

UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAYAUSÍ: PERIODO: 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016”**

Trabajo de titulación previo a la
obtención del Título de Contador
Público - Auditor

AUTORES:

Nancy Maribel Barrionuevo Heras
C.I.: 0105616965

Roberta Catalina Guzmán Mogrovejo
C.I.: 0105196968

TUTOR:

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova
C.I.: 0104380654

CUENCA – ECUADOR

2018

RESUMEN

El presente proyecto integrador se realizó con el objetivo de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la entidad, con la finalidad de proporcionar una herramienta que ayude a una mejor toma de decisiones.

- En el Capítulo I, se detalla información sobre aspectos generales tales como, Antecedentes, Reseña Histórica, Organigrama, Misión, Visión, Valores Institucionales, entre otros, es decir, se obtiene un conocimiento amplio de la entidad, que nos permite comprender el desenvolvimiento de la misma.
- El Capítulo II, hace referencia a un breve marco teórico que nos permite sintetizar el tema de estudio, explicando las fases del proceso de auditoría y sus conceptos según la normativa vigente establecida por la Contraloría General del Estado.
- En el Capítulo III, en base a la metodología de auditoría financiera se desarrolla el caso práctico aplicando todas sus fases mediante pruebas y procedimientos, iniciando con la planificación preliminar, la misma que nos permite obtener un conocimiento general acerca de la entidad, seguidamente en la etapa de planificación específica se diseñan los programas de trabajo por componente, que son desarrollados en la etapa de ejecución obteniendo evidencia suficiente, competente y relevante que respalden nuestros hallazgos, finalizando con la comunicación de resultados mediante un informe que contiene un dictamen donde consta la opinión, información financiera complementaria y los resultados de la auditoría.
- En el Capítulo IV, bajo nuestra responsabilidad emitimos nuestras conclusiones y recomendaciones acerca del presente trabajo, con la finalidad de aportar positivamente a la entidad.

Palabras claves: Auditoría Financiera, Control Interno, Riesgos, Materialidad, Evidencia, Hallazgos, Razonabilidad, Informe de Auditoría.

ABSTRACT

The present integrating Project was carried out with the objective of ruling on the reasonableness of the financial statements prepared by the administration of the entity, in order to provide a tool that helps better decision making.

- Chapter I details information on general aspects such as, Antecedents, Historical Review, Organizational Chart, Mission, Vision, Institutional Values, among others, that is, a broad knowledge of the entity is obtained, which allows us to understand the development of the same.
- Chapter II refers to a brief theoretical framework that allows us to summarize the subject of the study, explaining the phases of the audit process and its concepts according to the current regulations established by the Comptroller General of the State.
- In Chapter III, based on the financial audit methodology, the case study is developed by applying all its phases through tests and procedures, starting with the preliminary planning, which allows us to obtain general knowledge about the entity, followed by In the specific planning stage, the work programs are designed by component, which are developed in the execution stage obtaining sufficient, competent and relevant evidence to support our findings, ending with the communication of results through a report containing an opinion where the opinion, complementary financial information and the results of the audit.
- In Chapter IV, under our responsibility, we issue our Conclusions and recommendations about this work, in order to contribute positively to the entity.

Keywords: Financial Audit, Internal Control, Risks, Materiality, Evidence, Findings, Reasonableness, Audit Report.



ÍNDICE

RECOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR	2
RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD	4
AGRADECIMIENTOS	6
DEDICATORIAS	7
RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
INTRODUCCIÓN	17
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
PROBLEMA CENTRAL	19
OBJETIVOS	19
DISEÑO METODOLÓGICO	20
CAPITULO I	23
ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAYAUSÍ.	23
1.1. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAYAUSÍ.	23
1.1.1. Antecedentes	23
1.1.2. Historia	24
1.2. AUTORIDADES	25
1.3. ORGANIGRAMA	26
1.4. PRINCIPIOS Y VALORES	26
1.4.1. Misión	26
1.4.2. Visión	26
1.4.3. Objetivos	27
1.4.4. Valores Institucionales	27
1.4.5. Política de la Institución	27
1.5. DIVISIÓN POLÍTICA	27
1.6. UBICACIÓN GEOGRÁFICA	27
1.7. NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS	28
CAPITULO II	29
MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	29



2.1. AUDITORÍA FINANCIERA	29
2.1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	29
2.1.1.1. General	29
2.1.1.2. Específicos	29
2.1.3. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	30
2.2. PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	31
2.2.1. PLANIFICACIÓN	31
2.2.1.1. OBJETIVO	31
2.2.2.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	32
2.2.2.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	32
2.2.3. CONTROL INTERNO	33
2.2.4. PROGRAMAS DE AUDITORÍA	34
2.2.5. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	35
2.2.5.1. PRUEBAS DE AUDITORÍA	35
2.2.5.2. EVIDENCIA DE AUDITORÍA	35
2.2.5.2. MUESTREO EN AUDITORÍA	36
2.2.5.3. HALLAZGOS DE AUDITORÍA	37
2.2.5.4. NUEVAS EVIDENCIAS ENCONTRADAS	38
2.2.5.5. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA	38
2.2.5.6. CONSIDERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS.	38
2.2.5.7. DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.	39
2.2.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	41
2.2.3.1. EL INFORME DE AUDITORÍA	42
2.2.3.2. ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA	43
2.2.3.3. TIPOS DE OPINIÓN	43
CAPÍTULO III	45
APLICACIÓN PRÁCTICA	45
3.1. PLANIFICACIÓN	45
3.2. EJECUCIÓN	59
3.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	60
CAÍTULO IV	114
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	114
4.1. CONCLUSIONES	114
4.2. RECOMENDACIONES	116
BIBLIOGRAFÍA	117
ANEXOS	119

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1: Organigrama Institucional "GAD SAYAUSI"</i>	26
<i>Ilustración 2: Mapa de la Parroquia Sayausi</i>	28
<i>Ilustración 3: Fases de la Auditoría Financiera</i>	31
<i>Ilustración 4: Componentes del Control Interno COSO I</i>	33
<i>Ilustración 5: Macas de Auditoría Financiera con Significado Uniforme</i>	41
<i>Ilustración 6: Estructura de Informes de Auditoría</i>	43

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1: Evaluación al sistema de control interno</i>	145
<i>Gráfico 2: Evaluación al Control Interno. Componente: Disponibilidades</i>	205
<i>Gráfico 3: Evaluación al Control Interno. Componente: Anticipo de Fondos</i>	207
<i>Gráfico 4: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Cobrar</i>	209
<i>Gráfico 5: Evaluación al Control Interno. Componente: Bienes de la Administración</i>	211
<i>Gráfico 6: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Obras en Proceso</i>	213
<i>Gráfico 7: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Programas en Ejecución</i>	215
<i>Gráfico 8: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Pagar y Gastos</i>	217
<i>Gráfico 9: Evaluación al Control Interno. Componente: Ingresos</i>	219

ÍNDICE DE IMÁGENES

<i>Imagen 1: Transferencia de anticipo</i>	97
<i>Imagen 2: Asientos Contables</i>	112
<i>Imagen 3: Recibo de ingreso de caja</i>	193
<i>Imagen 4: Control de los Bienes de la Administración</i>	194
<i>Imagen 5: Impresora fuera de uso</i>	195
<i>Imagen 6: Respaldo de mantenimiento de equipos</i>	195
<i>Imagen 7: Comprobante de depósito</i>	196
<i>Imagen 8: Captura de pantalla del cuadro de Excel que utiliza la auxiliar contable para generar el Anexo ATS</i>	197
<i>Imagen 9: Factura de compra para el programa de Adultos Mayores</i>	199
<i>Imagen 10: Detalle de respaldos de transferencia realizada.</i>	201
<i>Imagen 11: Informe de fiscalización.</i>	202
<i>Imagen 12: Planilla de avance de obra.</i>	202
<i>Imagen 13: Póliza de seguro de buen uso del anticipo.</i>	203

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Principales Autoridades "GAD SAYAUSI"</i>	25
<i>Tabla 2: Fuentes de Financiamiento del GAD Parroquial de Sayausi</i>	50
<i>Tabla 3: Funcionarios Principales "GAD PARROQUIAL DE SAYAUSI"</i>	50
<i>Tabla 4: Cronograma para Ejecución de Auditoría</i>	57
<i>Tabla 5: Índice de Liquidez y Solvencia</i>	76
<i>Tabla 6: Índice de Capital Neto de Trabajo</i>	76
<i>Tabla 7: Índice de Rentabilidad</i>	77



<i>Tabla 8: Índice de Endeudamiento</i>	77
<i>Tabla 9: Índice de Independencia Financiera</i>	77
<i>Tabla 10: Índice de Eficiencia de Ingresos</i>	78
<i>Tabla 11: Índice de Eficiencia de Gastos</i>	78
<i>Tabla 12: Índice de Solvencia Financiera</i>	79
<i>Tabla 13: Índice de Dependencia Financiera</i>	79
<i>Tabla 14: Índice de Autonomía Financiera</i>	80
<i>Tabla 15: Detalle de compra de activos</i>	90
<i>Tabla 16: Detalle de bienes obsoletos</i>	90
<i>Tabla 17: Valores registrados por depreciación (Estado de Resultados)</i>	91
<i>Tabla 18: Valores registrados por depreciación acumulada en cuenta de activo.</i>	91
<i>Tabla 19: Diferencias en depreciaciones</i>	93
<i>Tabla 20: Detalle de entrega de obras</i>	96
<i>Tabla 21: Cálculo de planilla</i>	98
<i>Tabla 22: Cálculo Retención Renta</i>	100
<i>Tabla 23: Ejecución de Programas</i>	101
<i>Tabla 24: Tabla de cálculo para retención renta en relación de dependencia</i>	110
<i>Tabla 25: Cálculo impuesto renta en relación de dependencia</i>	111
<i>Tabla 26: Siglas para papeles de trabajo</i>	125
<i>Tabla 27: Marcas para la Auditoría Financiera</i>	125
<i>Tabla 28: Resultados de la Evaluación al Control Interno</i>	145
<i>Tabla 29: Detalle de funcionarios con periodos de actuación</i>	154
<i>Tabla 30: Análisis de reformas presupuestarias</i>	169
<i>Tabla 31: Proyectos de Inversión 2016</i>	170
<i>Tabla 32: Estructura Presupuestaria y Financiera</i>	172
<i>Tabla 33: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría</i>	173
<i>Tabla 34: Cálculo de la materialidad</i>	179
<i>Tabla 35: Sistema de información computarizado</i>	189
<i>Tabla 36: Listado de proveedores</i>	199
<i>Tabla 37: Evaluación al Control interno. Componente: Disponibilidades</i>	205
<i>Tabla 38: Evaluación al Control Interno. Componente: Anticipo de Fondos</i>	206
<i>Tabla 39: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Cobrar</i>	208
<i>Tabla 40: Evaluación al Control Interno. Componente: Benes de la Administración</i>	211
<i>Tabla 41: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Obras en Proceso</i>	213
<i>Tabla 42: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Programas en Ejecución</i>	215
<i>Tabla 43: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Pagar y Gastos</i>	217
<i>Tabla 44: Evaluación al Control Interno. Componente: Ingresos</i>	219
<i>Tabla 45: Matriz de Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría</i>	220

ÍNDICE DE ANEXOS

<i>ANEXO 1: Análisis Vertical y Horizontal</i>	119
<i>ANEXO 2: Siglas y Marcas de Auditoría</i>	125
<i>ANEXO 3: Notificación de Inicio de Auditoría</i>	126
<i>ANEXO 4: Oficio de respuesta de la entidad</i>	127
<i>ANEXO 5: Objetivo y Estrategia de Auditoría</i>	128
<i>ANEXO 6: Programa de Planificación Preliminar</i>	129



<i>ANEXO 7: Agendamiento de Entrevistas</i>	135
<i>ANEXO 8: Agendamiento de Entrevistas</i>	136
<i>ANEXO 9: Oficio para entrevista al Presidente del GAD</i>	138
<i>ANEXO 10: Oficio para entrevista con la Contadora</i>	139
	140
<i>ANEXO 11: Oficio para entrevista con el Secretario Tesorero</i>	140
<i>ANEXO 12: Cuestionario CI-COSO 1</i>	141
<i>ANEXO 13: Resumen de las Encuestas</i>	146
<i>ANEXO 14: Resumen de las Encuestas</i>	149
<i>ANEXO 15: Estructura Organizacional</i>	153
<i>ANEXO 16: Aprobación del Presupuesto 2016</i>	155
<i>ANEXO 17: Presupuesto 2016</i>	159
<i>ANEXO 18: Cédula Presupuestaria de Ingresos</i>	162
<i>ANEXO 19: Cédula Presupuestaria de Gastos</i>	164
<i>ANEXO 20: POA 2016</i>	168
<i>ANEXO 21: Análisis de Reformas Presupuestarias</i>	169
<i>ANEXO 22: Proyectos de Inversión</i>	170
<i>ANEXO 23: Manejo del Presupuesto</i>	171
<i>ANEXO 24: Estructura Financiera Presupuestaria</i>	172
<i>ANEXO 25: Matriz Preliminar de Riesgo de Auditoría</i>	173
<i>ANEXO 26: Resumen de Matriz Preliminar de Riesgo</i>	177
<i>ANEXO 27: Materialidad</i>	179
<i>ANEXO 28: Agendamiento de Entrevistas</i>	180
<i>ANEXO 29: Informe control Interno Preliminar</i>	181
<i>ANEXO 30: Programa para la Planificación Específica</i>	182
<i>ANEXO 31: Objetivo y Estrategia de Auditoría</i>	185
<i>ANEXO 32: Estrategia para la Ejecución de Auditoría</i>	186
<i>ANEXO 33: Componentes Principales</i>	187
<i>ANEXO 34: Principales actividades e instalaciones.</i>	188
<i>ANEXO 35: Sistema de Información Computarizado</i>	189
<i>ANEXO 36: Estructura Organizativa y sus Objetivos</i>	190
<i>ANEXO 37: Políticas Contables</i>	191
<i>ANEXO 38: Informes Preparados por la entidad</i>	192
<i>ANEXO 39: Resumen de Entrevistas</i>	193
<i>ANEXO 40: Resumen de Entrevistas</i>	198
<i>ANEXO 41: Cuestionario CI-Disponibilidades</i>	204
<i>ANEXO 42: Cuestionario CI-Anticipo de Fondos</i>	206
<i>ANEXO 43: Cuestionario CI-Cuentas por Cobrar</i>	208
<i>ANEXO 44: Cuestionario CI-Bienes de Administración</i>	210
	212
<i>ANEXO 45: Cuestionario CI-Inversiones en Obras en Proceso</i>	212
	214
<i>ANEXO 46: Cuestionario CI-Inversiones en Programas en Ejecución</i>	214
<i>ANEXO 47: Cuestionario CI-Cuentas por Pagar y Gastos</i>	216
<i>ANEXO 48: Cuestionario CI-Ingresos</i>	218
<i>ANEXO 49: Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría</i>	220
<i>ANEXO 50: Secuenciación de funciones</i>	226
<i>ANEXO 51: Control de operaciones</i>	228



<i>ANEXO 52: Control de operaciones</i>	231
<i>ANEXO 53: Plan de muestreo</i>	232
<i>ANEXO 54: Programa de auditoría – Estados Financieros</i>	240
<i>ANEXO 55: Programa de auditoría - Disponibilidades</i>	241
<i>ANEXO 56: Programa de auditoría – Anticipo de Fondos</i>	242
<i>ANEXO 57: Programa de auditoría – Cuentas por Cobrar</i>	243
	244
<i>ANEXO 58: Programa de auditoría – Bienes de la Administración</i>	244
	246
<i>ANEXO 59: Programa de auditoría – Inversiones en Obras en Proceso</i>	246
	248
<i>ANEXO 60: Programa de auditoría – Inversiones en Programas en Ejecución</i>	248
<i>ANEXO 61: Programa de auditoría – Cuentas por Pagar</i>	249
<i>ANEXO 62: Programa de auditoría – Ingresos</i>	250
<i>ANEXO 63: Programa de auditoría – Gastos</i>	252
<i>ANEXO 64: Recursos humanos y distribución de tiempo</i>	254
<i>ANEXO 65: Productos a obtener de la auditoría</i>	255
<i>ANEXO 66: Comunicación provisional de resultados</i>	256
<i>ANEXO 67: Informe de control interno por componente</i>	257
<i>ANEXO 68: Verificación de formatos y cálculos aritméticos</i>	269
<i>ANEXO 69: Verificación de formatos y cálculos aritméticos</i>	272
<i>ANEXO 70: Verificación de respaldos de desembolsos</i>	274
<i>ANEXO 71: Reconciliación bancaria enero 2016</i>	275
<i>ANEXO 72: Reconciliación bancaria mayo 2016</i>	276
<i>ANEXO 73: Reconciliación bancaria diciembre 2016</i>	278
	280
<i>ANEXO 74: Constatación de facturas de ventas y verificación de valores de depósito.</i>	280
<i>ANEXO 75: Verificación de depósitos</i>	282
<i>ANEXO 76: Verificación de Anticipo de Fondos</i>	283
<i>ANEXO 77: Verificación de valores anticipados descontados a tiempo</i>	285
	286
<i>ANEXO 78: Verificación de valores anticipados a servidores públicos</i>	286
	288
<i>ANEXO 79: Verificación de valores anticipados a servidores públicos</i>	288
	290
<i>ANEXO 80: Verificación de valores anticipados a servidores públicos</i>	290
<i>ANEXO 81: Verificación de valores anticipados a proveedores</i>	291
<i>ANEXO 82: Verificación valores anticipados obras de infraestructura</i>	293
<i>ANEXO 83: Revisión de solicitudes de devolución IVA</i>	294
<i>ANEXO 84: Análisis del saldo de cuentas por cobrar IVA</i>	295
	297
<i>ANEXO 85: Comparación de saldos entre reporte y mayores contables</i>	297
<i>ANEXO 86: Verificación de pólizas de seguros</i>	298
<i>ANEXO 87: Verificación de adquisición de bienes nuevos</i>	299
<i>ANEXO 88: Revisión de bienes obsoletos</i>	300
<i>ANEXO 89: Cédula de los bienes de la administración</i>	301
<i>ANEXO 90: Verificación de fechas de entregas de obras</i>	304
<i>ANEXO 91: Verificación de cálculos de garantías y anticipos.</i>	305



<i>ANEXO 92: Verificación de fechas de entrega de planillas</i>	306
<i>ANEXO 93: Revisión de cálculo de planillas</i>	307
<i>ANEXO 94: Revisión de cálculo de planillas</i>	309
<i>ANEXO 95: Revisión de cálculo de planillas</i>	310
<i>ANEXO 96: Revisión de cálculo de planillas</i>	312
<i>ANEXO 97: Revisión de registro de planillas</i>	313
<i>ANEXO 98: Revisión de registro de planillas</i>	315
<i>ANEXO 99: Reconstrucción de roles de jornales</i>	316
<i>ANEXO 100: Verificación del registro de roles de jornales</i>	318
<i>ANEXO 101: Análisis de asientos de cierre</i>	320
<i>ANEXO 102: Verificación de respaldos de desembolsos</i>	322
	323
<i>ANEXO 103: Verificación de programas ejecutados con el presupuesto.</i>	323
	324
<i>ANEXO N° 104: Comprobación de los saldos de la cuenta 152.38.99 Otros bienes de uso y consumo de inversión</i>	324
	325
<i>ANEXO N° 105: Comprobación de los saldos del auxiliar 152.38.99 Otros bienes de uso y consumo de inversión</i>	325
	327
<i>ANEXO 106: Comprobación de saldo del auxiliar 152.36.01 Consultoría, asesoría e investigación especializada</i>	327
<i>ANEXO 107: Verificación de pagos realizados a promotores</i>	328
<i>ANEXO 108: Análisis de asientos de cierre</i>	330
	331
<i>ANEXO 109: Verificación del saldo de la Cuenta 213.51.01 Cuenta por Pagar Gastos en Personal – Liquido.</i>	331
<i>ANEXO 110: Revisión de saldos de cuentas por pagar</i>	333
	334
<i>ANEXO 111: Revisión de cuentas con saldos contra su naturaleza</i>	334
<i>ANEXO 112: Cédula comparativa de los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2015 y 2016</i>	336
	338
<i>ANEXO 113: Verificación de precios preestablecidos, detalle según actividad económica y autorización de facturas</i>	338
<i>ANEXO 114: Registro contable de los ingresos de autogestión</i>	340
<i>ANEXO 115: Revisión de los registros de ingresos recibidos por transferencias</i>	342
<i>ANEXO 116: Revisión de los cálculos de los roles de pago</i>	343
<i>ANEXO 117: Verificación de los gastos de viáticos</i>	347
<i>ANEXO 118: Comprobación de la adecuada ejecución presupuestaria</i>	348
<i>ANEXO 119: Comprobación de gastos</i>	350
<i>ANEXO 120: Hojas de Hallazgos</i>	351
	376
<i>ANEXO 121: Cédulas Sumarias del Estado de Situación Financiera</i>	376
<i>ANEXO 122: Cédulas Sumarias del Estado de Resultados</i>	383
<i>ANEXO 123: Diario de Ajustes y Reclasificaciones</i>	387
<i>ANEXO 124: Balances Proforma</i>	392

RECOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Nancy Maribel Barrionuevo Heras, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausi: Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 29 de enero de 2018



Nancy Maribel Barrionuevo Heras
C.I: 0105616965



Universidad de Cuenca

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Roberta Catalina Guzmán Mogrovejo en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausi: Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 29 de enero de 2018

Roberta Catalina Guzmán Mogrovejo
C.I: 0105196968



RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD



Universidad de Cuenca
Cláusula de Propiedad Intelectual

Nancy Maribel Barrionuevo Heras, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausi: Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 29 de enero de 2018

Nancy Maribel Barrionuevo Heras
C.I: 0105616965



Universidad de Cuenca
Cláusula de Propiedad Intelectual

Roberta Catalina Guzmán Mogrovejo, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausi. Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 29 de enero de 2018

Roberta Catalina Guzmán Mogrovejo
C.I: 0105196968

AGRADECIMIENTOS

Hoy, agradezco de manera especial a Dios, que me ha dado la vida, la sabiduría, las fuerzas y la maravillosa oportunidad de cumplir una más de mis metas.

Isaac, Oziel, Daniel e Isabela, mis amados sobrinos, gracias porque sus ocurrencias han hecho que esta etapa en mi vida sea llena de juegos, rizas y alegría.

A mi compañera Catalina por la dedicación y responsabilidad puesta durante toda la realización de este trabajo, pero sobre todo por brindarme su amistad.

Ismael mi mejor amigo, gracias por enseñarme a disfrutar y aprovechar al máximo cada minuto que compartas con las personas que amas.

Quiero agradecer también al Lcdo. Martín Lucero por brindarnos su apoyo y la información necesaria para el desarrollo de este trabajo.

Por todo y por mucho más Gracias.

Nancy B.

A Dios, por darme salud y fortaleza para llegar hasta aquí, por los momentos buenos y difíciles que me han ayudado a mejorar en todos los aspectos de mi vida.

A mi compañera y amiga Nancyta, por su paciencia, entrega y por demostrarme que a pesar de todas las adversidades que se presentan, se puede llenar de fortaleza y seguir adelante. Y a su familia por el apoyo incondicional.

A mi directora de proyecto Ing. Miriam López. Y un agradecimiento especial a la Ing. Mónica Duque por brindarnos su tiempo y conocimientos que fueron una guía y motivación en este proceso.

Agradezco también al Lcdo. Martín Lucero presidente del GAD de la parroquia de Sayausí, por la predisposición y permitirnos realizar nuestro proyecto en la entidad.

Catalina G.

DEDICATORIAS

Dedico este trabajo a mi familia puesto que, siempre han sido un pilar importante en mi vida, y lo serán siempre.

A ustedes mis amados padres Elías y Bertha porque su confianza hacia mí, generó que siempre diera lo mejor y que nunca me rindiera antes las adversidades de la vida.

A mis hermanos Polivio, Mayra, Mónica y Xavier, porque sus consejos, su paciencia, locuras y su apoyo incondicional, es que me encuentro donde estoy ahora.

Este logro es por y para ustedes.

Nancy B.

Este proyecto se los dedico a mi mamita Rosa, por ser el pilar fundamental en mi vida, por nunca permitir que me rinda, por apoyarme y por ser una mama buena y justa.

También dedico a mis hermanos Melida, Fernando, Ramiro y Patricia por sus palabras de aliento, por entenderme y acompañarme en este proceso. Y en especial a mi sobrina Alejandra, que llegó en el momento justo para enseñarme lo que es el amor puro e incondicional.

A mis tres angelitos Celso, Alejandrina y Mercedes, que desde el cielo me cuidan y me guían.

Dedico también a mi familia y amigos que Dios me los puso en el recorrido de este camino, para que aporten de una manera positiva y me ayuden a lograr una meta más en la vida

Catalina G.

INTRODUCCIÓN

El (Registro Oficial 193, 2000), del 27 de octubre de 2000, artículo 3, establece que los Gobierno Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales tienen personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, económica y financiera, para el cumplimiento de sus objetivos, así mismo para el ejercicio de las competencias que les corresponden, se encuentra sujetos al cumplimiento del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y a las demás leyes constitucionales vigentes.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, es una institución de carácter público cuyos objetivos son: mejorar la calidad de vida de la población, garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable, construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común, y afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad, conforme las atribuciones que establece la constitución y el COOTAD.

La Auditoría Financiera permitirá evidenciar las posibles desviaciones de los Estados Financieros preparados por la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, para determinar la razonabilidad de los mismos y establecer las respectivas recomendaciones, que ayude a la entidad a exponer su situación financiera de manera real, oportuna y transparente. Así como también evidenciar de manera general las posibles debilidades de la administración en cuanto a su control interno.

Nuestro proyecto tiene como objetivo analizar y evaluar la situación real de la entidad mediante una auditoría financiera, puesto que, con los resultados obtenidos se determinará la razonabilidad de los estados financieros comprobando si estos se han elaborado de acuerdo a los lineamientos y parámetros establecidos por la ley.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí al ser una institución de carácter pública, sujeta a la rendición de cuentas sobre el manejo de los fondos públicos recibidos por parte del Estado en un periodo determinado de conformidad con lo establecido en la (Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, 2009) en su Art. 11 establece:

“tienen la obligación de rendir cuentas las autoridades del Estado [...] que manejen fondos públicos o desarrollen actividades de interés público, sin perjuicio de la responsabilidad que tienen las y los servidores públicos sobre sus actos y omisiones”.

Por tanto el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausí al haber contado con una asignación presupuestaria para el año 2016 de 1'548.317,31 millones de USD, ha surgido por parte de la administración vigente (2014 – 2019), la necesidad de realizar una auditoría financiera, para dictaminar la razonabilidad de sus estados financieros lo cual ayudará a dar cumplimiento con lo establecido por la Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social citada en el párrafo anterior.

Por lo anterior, la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausí, se efectuará en base a un proceso sistemático, mismo que comprende las siguientes etapas: planificación, ejecución y comunicación de resultados, de conformidad con lo establecido por la Contraloría General del Estado (CGE), y la aplicación de las normas y leyes concebidas para el sector público tales como: Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA's), Normas de Control Interno (NCI) y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normativa de Contabilidad Gubernamental (NCG), manteniendo como objetivo determinar la razonabilidad de la

información financiera y al mismo tiempo proporcionar una herramienta que ayudará a una mejor toma de decisiones del GAD Parroquial de Sayausí.

PROBLEMA CENTRAL

El GAD Parroquial de Sayausí es una institución pública,¹ con la obligación de rendir cuentas del manejo de los fondos públicos recibidos por parte del Estado de manera periódica, sin embargo, al no haber podido remitir el informe de rendición de cuentas correspondiente al periodo 2015, de conformidad con las disposiciones legales y al haber mantenido una asignación presupuestaria para el año 2016 de 1'548.317,31 millones de USD, surge por parte de la administración vigente (2014 – 2019) la necesidad de realizar una auditoría financiera, para dictaminar la razonabilidad de sus estados financieros y de esta manera tener una mejor transparencia de sus actividades al momento de tener que rendir cuentas al ente regulador por el periodo que corresponde y al mismo tiempo contar con un mejor control sobre el desempeño de sus actividades y la utilización de sus recursos.

OBJETIVOS

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausí, para dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, con la finalidad de proporcionar una herramienta que ayude a una mejor toma de decisiones.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer toda la información relevante de la entidad a ser auditada para obtener un conocimiento integral de la misma, lo cual permitirá

¹ La parroquia de Sayausí es una parroquia rural ubicada al noreste del cantón Cuenca, provincia del Azuay

entender su funcionamiento y poder desarrollar el programa de auditoría.

- Determinar el marco teórico para la elaboración de la auditoría financiera en base a todas las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, que rigen a las entidades del sector público.
- Ejecutar la auditoría para dar cumplimiento a las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicadas en las actividades desarrolladas por el GAD Parroquial de Sayausí, sustentando con papeles de trabajo que evidencien de manera competente y suficiente la posterior opinión e informe de auditoría.
- Formular recomendaciones al GAD Parroquial de Sayausí, mismas que estarán dirigidas a mejorar sus transacciones económicas y financieras y contribuir al mejoramiento de su actividad institucional, en función del POA financiero.

DISEÑO METODOLÓGICO

Tipo de investigación

- Descriptiva.

La investigación descriptiva permitirá conocer el entorno de la entidad y las técnicas que se aplican, en cuanto a lo administrativo: la planificación estratégica, objetivos, misión, visión, organigrama, políticas, reglamento interno y poa; y a lo contable: el registro y manejo de los estados financieros de las actividades que la entidad realiza; y a lo financiero: el manejo y destino de los recursos con los que la entidad cuenta. Para obtener el conocimiento claro del problema, sujeto a investigación, el cual ayudará a describir la realidad de la entidad.

- **Analítico.**

Este método permitirá realizar una investigación más a fondo en la entidad; es decir, permitirá conocer los procesos y las actividades, mediante la aplicación del programa de auditoría que ayudará a identificar eventos en los diferentes procesos: administrativos, contables y financieros de la entidad.

- **Explicativa.**

Mediante este tipo de investigación se especificará las causas reales de los eventos suscitados, es decir: la situación en la que se encuentra la entidad, mediante los hallazgos de auditoría que resumirán los eventos, los diferenciarán de lo que debería ser, especificarán las causas y por último se formulara una conclusión la cual sintetizará lo evaluado.

Población y muestra

- **Población**

El presente proyecto integrador estará comprendido por toda la estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de Sayausí.

- **Muestra**

La muestra se tomará de acuerdo a la extensión del total de servidores y servidoras del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de Sayausí.

Método de la investigación

Para realizar el presente proyecto se utilizará un enfoque mixto, mediante el cual se vinculará datos tanto del enfoque cuantitativo que representa el conjunto de procesos secuenciales y probatorios que será utilizado en la recolección de información mediante la aplicación de técnicas de auditoría y un enfoque cualitativo que será empleado en la elaboración de las conclusiones y recomendaciones de auditoría.



Las competencias del equipo de trabajo según la (CGE, 2001), comprenden los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas. (pág. 25)

Una vez recibida la orden de trabajo, se realizará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, con el fin de poner a su conocimiento el inicio de la auditoría.

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAYAUSÍ.

1.1. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAYAUSÍ.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí es una institución de carácter público, que inicia sus actividades el 10 de agosto del año 2000, cuya oficina principal se encuentra ubicada en la Av. Ordoñez Lazo, Junto a la Cooperativa J.E.P, de la Parroquia de Sayausí, del Cantón Cuenca.

1.1.1. Antecedentes

La palabra Sayausí es un término Cañari que contiene varios significados, siendo los más conocidos: “sitio en donde se visten elegantemente” y “lugar donde usan polleras” esta última tiene un proceso de castellanización pues según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Castellana, “saya” se expresa para describir la ropa exterior, falda de mujer, mientras que “uso” es un sustantivo latín que expresa la acción y efecto de usar.

Según los relatos de San Martín Palacios la Parroquia de Sayausí data desde la época de los Cañaris siendo un “Ayllu cacicazgo Cañari” utilizado como un tambo para las relaciones comerciales entre Sierra y Costa, se dice que en este lugar dormían los chasquis para en la mañana continuar su camino por el páramo andino e introducirse en la zona costanera, además por los vestigios encontrados en el recorrido se le conoce como “Ingañan o camino del Inca”.

Testimonios de historiadores hacen referencia que antiguamente se le conocía como “Huasipampa”, palabra quichua formada por “huasi”, que significa casa o morada, y “pampa”, que representa llanura, entendiéndose

entonces que este fue un asentamiento indígena formado por una llanura y un conjunto de casas.

1.1.2. Historia

Las principales reseñas a cerca de la historia de Sayausí se tienen por la explotación minera en el cerro, actividad que se dio desde el siglo XVIII como lo relata el libro de Juan Chacón “Historia de la Minería de Cuenca”. En el año 1858 en un libro publicado por el Dr. Manuel Villavicencio bajo el título de “Geografía de República del Ecuador”, señala que el Cantón Cuenca cuenta con tres parroquias: Sagrario, San Sebastián con su anejo Sayausí y San Blas.

A la parroquia Sayausí se la conoce como jurisdicción territorial desde mediados del Siglo XIX, la cual consta como Parroquia de la Ciudad de Cuenca en la Ley de División Territorial, aprobada por la Asamblea Nacional el 27 de mayo de 1878.

Sayausí, es nombrada Parroquia eclesiástica en el mes de septiembre de 1908, por el Monseñor Manuel Pólit Lazo, Obispo número décimo de la Ciudad de Cuenca, con el nombre de “San Pedro de Sayausí”. Tiene vital importancia para el desarrollo de la parroquia lo que los párrocos logran a través de la historia, entre lo que se puede mencionar: la construcción de un templo, dotación de agua potable, construcción de la primera escuela, fundación de la Cooperativa “Juventud Ecuatoriana Progresista”, la construcción del edificio del primer colegio “Campesino Javeriano de Sayausí”, entre otros.

La Parroquia de Sayausí en 1979 cuenta con el servicio de un Sub-centro de Salud, y en el año 2008 se inicia la construcción del edificio para la Junta Parroquial, la misma que aparece como Gobierno de cercanía en el año 2000, siendo su primer presidente el Dr. Lilio Carbo, el cual cumplió un periodo de cuatro años 2000-2004, la segunda administración en el periodo 2005-2009 lo presidió el Sr. Iván Guevara, la tercera administración es representada nuevamente por el Dr. Lilio Carbo en el periodo 2010-2014 y la actual

administración elegida para el período 2014 - 2019 está representada por el Lcdo. Martín Lucero.

La Junta Parroquial de Sayausí es el gobierno local de la parroquia, que se encarga de velar por el bienestar de los actores (la población) en el aspecto social, promoviendo la participación de la ciudadanía y una democracia participativa, para lograr fortalecer la organización comunitaria, mientras que el ámbito civil es representado por su Teniente Político y su Secretario, mismos que son nombrados por el Ministerio de Gobierno.

1.2. AUTORIDADES

Las principales autoridades que conforman la institución son:

Tabla 1: Principales Autoridades "GAD SAYAUSÍ"

AUTORIDADES PARROQUIALES	
NOMBRE	CARGO
Lcdo. Martín Lucero Quito	Presidente
Lcda. Fanny Pacho Velecela	Vicepresidenta
Sr. Marco Chacho Muñoz	Vocal
Dr. Lilio Carbo Villalta	Vocal
Sr. José Guncay Velecela	Vocal

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí "GAD SAYAUSÍ"

Elaborado por: Las Autoras

1.3. ORGANIGRAMA

Ilustración 1: Organigrama Institucional "GAD SAYAUSÍ"



Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí "GAD SAYAUSÍ"

Elaborado por: Las Autoras

1.4. PRINCIPIOS Y VALORES

1.4.1. Misión

Trabajar en unidad, con dinamismo y compromiso, basados en políticas claras e inclusivas, identificando necesidades y potencialidades de la parroquia, a través de la planificación, generando un desarrollo continuo. (GAD SAYAUSÍ, 2015)

1.4.2. Visión

Ser una parroquia desarrollada, organizada, unida, con infraestructura adecuada, identidad propia, con el trabajo eficiente de actores sociales comprometidos. (GAD SAYAUSÍ, 2015)

1.4.3. Objetivos

- Mejorar la calidad de vida de la población;
- Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable;
- Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común, y;
- Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad.²

1.4.4. Valores Institucionales

Los moradores de la Parroquia de Sayausí pueden depositar su confianza en la junta parroquial ya que la misma asegura manejarse con: Honestidad, Eficiencia, Humanismo, Positivismo, Participación, Transparencia, Liderazgo, Vanguardia y Compromiso.

1.4.5. Política de la Institución

Servir a la comunidad para mejorar la calidad de vida, mediante la planificación, ejecución de obras y participación colectiva de sus habitantes.

1.5. DIVISIÓN POLÍTICA

Las comunidades que conforman la Parroquia Sayausí son: Marianza, Gulag, Los Ramales, San Vicente, Centro Parroquial, Corazón de Jesús, San Miguel, Bellavista, Buenos Aires, La Libertad y Llulluchas.

1.6. UBICACIÓN GEOGRÁFICA.

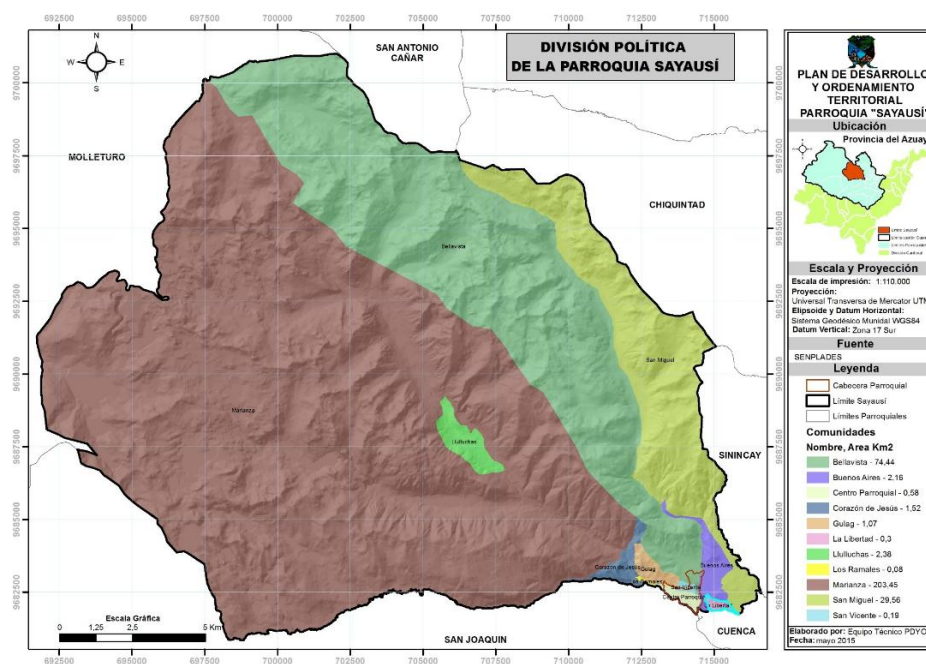
Geográficamente la Parroquia de Sayausí se encuentra al Noroeste del Cantón Cuenca, sus limitantes son: al norte con las Parroquias de Molleturo, Chiquintad y parte de la Parroquia San Antonio de la Provincia del Cañar, al sur con la Parroquia de San Joaquín y una parte del área urbana de la Ciudad

² Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí.

de Cuenca, al este con la Parroquia de Sinincay, y al oeste con la Parroquia de Molleturo y parte de la Parroquia de San Joaquín.

La Parroquia de Sayausí cuenta con una superficie de 31.573,57 Ha, teniendo como un distintivo especial la belleza de su Vegetación, debido a que parte de su Jurisdicción se encuentra el Parque Nacional Cajas.³

Ilustración 2: Mapa de la Parroquia Sayausí



Fuente: (GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ, 2017)

Elaborado por: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí "GAD SAYAUSÍ"

1.7. NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS

El GAD Parroquial de Sayausí, se maneja bajo su Reglamento Orgánico Funcional, dado a conocer en sesiones ordinarias de Junta de fechas: 22 y 29 de mayo de 2015 con Actas Número 08-2015 y 09-2015, respectivamente.

³ Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2015 GAD PARROQUIAL SAYAUSÍ

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Este capítulo contiene la conceptualización teórica básica referente a la auditoría financiera, sus etapas y los procesos a seguirse para la ejecución de la misma.

2.1. AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera es un examen a los soportes de los estados financieros de una entidad u organismo, mismo que será efectuado por un auditor que emitirá un dictamen sobre la razonabilidad de los resultados de las operaciones y la situación financiera, determinando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, a fin de formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar tanto la gestión financiera cuanto el control interno. (Contraloría General del Estado (CGE, 2001))

Por tanto, la auditoría financiera examina las actividades de carácter financiero, la estructura y las transacciones del ente auditado, con el fin de determinar si están presentadas bajo los criterios establecidos en la normativa, que permita emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros

2.1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1.1.1. *General*

El objetivo principal de la auditoría financiera es emitir un juicio de valor acerca de la razonabilidad de los estados financieros de las entidades, los cuales son elaborados por la administración. (CGE, 2001)

2.1.1.2. *Específicos*

- Examinar el manejo (administración y utilización) de los recursos

financieros de un ente, para determinar si la información financiera es útil, oportuna, confiable y adecuada.

- Evaluar el desempeño del cumplimiento de metas y objetivos establecidos sobre los bienes o servicios ofrecidos por el ente público.
- Verificar la aplicación eficiente de controles sobre los ingresos públicos, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para los entes públicos.
- Formular recomendaciones destinadas al mejoramiento del control interno, al fortalecimiento de la gestión pública y a promover la eficiencia operativa. (CGE, 2001)
- “Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría...” (CGE, 2001, pág. 24)

2.1.3. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

De acuerdo a la (CGE, 2001), las características de la auditoría financiera son:

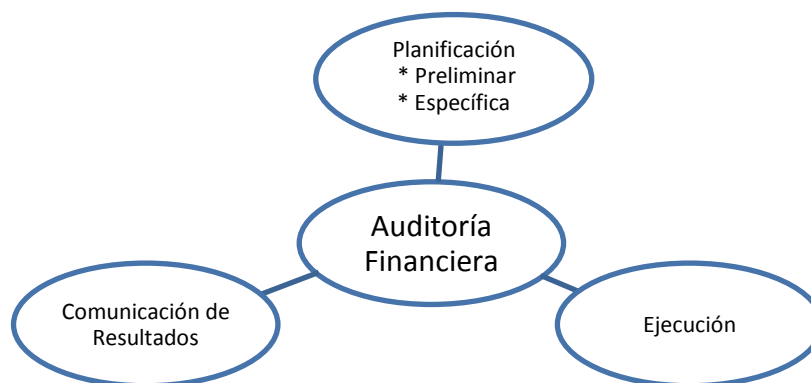
- Objetiva, porque se analiza hechos reales soportados en evidencias posibles de comprobarse.
- Sistemática, porque contiene etapas que siguen un proceso que debe ser planeada adecuadamente.
- Profesional, porque es llevada a cabo por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que tengan capacidad, experiencia y conocimientos en el ámbito de auditoría financiera.
- Específica, porque se centra en la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa, porque constata que las operaciones contengan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros y comunica sobre los resultados obtenidos en la evaluación del control interno.
- Decisoria, puesto que se concluye con el informe que contiene el dictamen profesional, el mismo que indica la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios,

conclusiones y recomendaciones, en base a los hallazgos encontrados.

2.2. PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera se desarrollará en tres fases: planificación, ejecución y comunicación de resultados, mismas que han sido establecidas por la normativa vigente de la Contraloría General del Estado.

Ilustración 3: Fases de la Auditoría Financiera



Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras

2.2.1. PLANIFICACIÓN

La planificación es la primera etapa de la auditoría financiera, en ésta se siguen procesos de recopilación de información para familiarizar al equipo de auditoría con la entidad auditada. Aquí se definirán las estrategias y tareas que se aplicarán en la siguiente etapa (ejecución) de manera detallada.

De esta etapa dependerá la eficiencia y efectividad para alcanzar los objetivos planteados.

2.2.1.1. OBJETIVO

Su objetivo principal consiste en establecer de manera adecuada y razonable cómo y cuándo se ejecutarán los procesos a aplicar, para que las actividades se cumplan de forma eficiente y efectiva. (CGE, 2001)

2.2.2.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

En la planificación preliminar se obtiene o se actualiza la información general de la entidad y sus principales actividades, con el propósito de obtener un conocimiento de las condiciones en las que se encuentra para llevar a cabo la auditoría. (CGE, 2001)

Esta fase comienza con la emisión de la orden de trabajo por parte del jefe de auditoría a su equipo, posteriormente se procede a recopilar información mediante la aplicación de diferentes técnicas, según sea conveniente (entrevista, observación, entre otras) todo esto con el fin de obtener un conocimiento de las condiciones actuales de la entidad auditada.

Esta etapa concluye con la emisión de un reporte preliminar, según el modelo planteado en el manual de auditoría financiera gubernamental (CGE, 2001).

2.2.2.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

El propósito principal de la planificación específica es evaluar el control interno por componente, así como valorar y calificar el riesgo de auditoría y seleccionar los procedimientos adecuados para ser empleados en cada componente de la fase de ejecución mediante los programas de auditoría. Los responsables de esta fase son el supervisor y el jefe de equipo. (CGE, 2001)

PRODUCTOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Los productos de la planificación específica según el manual de auditoría financiera de la (CGE, 2001) son:

“1) Informe de la planificación específica, 2) Papeles de trabajo de la planificación específica, 3) Informe de evaluación del control interno, a emitirse durante la ejecución de la auditoría...” (pág. 89)

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

- Riesgo en Auditoría

Es el riesgo de que existan irregularidades no detectadas, una vez terminada

la auditoría. (CGE, 2001)

- Riesgo Inherente

Es el riesgo existente en la información financiera, administrativa u operativa de la empresa y organización. (CGE, 2001)

- Riesgo de Control

Es el riesgo que no ha podido ser detectado y permanece luego de que la empresa u organización ha implementado un control interno.

- Riesgo de Detección.

Este riesgo se da cuando los procedimientos de auditoría no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas. (CGE, 2001)

2.2.3. CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso integral realizado por todos los empleados o servidores de una entidad, con el propósito de proveer una seguridad razonable de que los recursos se utilizan adecuadamente y que la institución cumple con sus objetivos.

Ilustración 4: Componentes del Control Interno COSO I



Fuente: Auditoría un Enfoque Integral, ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007

Elaborado por: Auditoría un Enfoque Integral, ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007

Ambiente de Control. - Principios, organización y asignación de autoridad y responsabilidad sobre el entorno en que se trabaja.

Evaluación del Riesgo. - Identificar y analizar los riesgos por componente para estimar su importancia y su posibilidad de ocurrencia.

Actividades de Control.- Políticas y procedimientos que ayudan a implementar acciones necesarias para reducir los riesgos detectados a

niveles aceptables y poder cumplir con los objetivos de la entidad. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007).

Información y Comunicación. - La información debe ser emitida con una comunicación oportuna, clara y adecuada entre la máxima autoridad y sus dirigidos, fluyendo tanto arriba, abajo y a lo largo, permitiendo intercambiar información para desarrollar, gestionar, y controlar sus actividades.

Monitoreo. - Seguimiento y evaluación continua o periódica a las operaciones de la entidad, con la finalidad de determinar si los controles internos se están cumpliendo conforme a lo planeado.

MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO:

- **Diagrama de Flujo.** - Es una representación gráfica que muestra en secuencia y orden cronológico las operaciones de un sistema determinado.
- **Descripción Narrativa.** - Consiste en una descripción simple en forma de relato la secuencia de cada operación de las actividades de un ente.
- **Cuestionarios de Control Interno.**- Consisten en la elaboración de determinadas preguntas estándar que siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. (CGE, 2001)

2.2.4. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

“El programa de auditoría es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación...” (CGE, 2001, pág. 160)

Su propósito es facilitar al jefe de equipo la construcción del registro de la evidencia del trabajo desarrollado para su evaluación, puesto que los programas proveen a los integrantes del equipo un plan sistemático de cada objeto a ser examinado, responsabilizándolos para el cumplimiento eficiente del mismo. (CGE, 2001)

2.2.5. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

La ejecución es la tercera etapa de la auditoría, en ésta se aplica los procedimientos de los programas de trabajo elaborados en la planificación específica, con la finalidad de encontrar evidencias que sustenten los hallazgos en relación de las áreas y componentes críticos, los mismos que permitan emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera.

Es importante que el auditor mantenga una comunicación permanente con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, para mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que se tomen las acciones correctivas pertinentes. (CGE, 2001)

2.2.5.1. PRUEBAS DE AUDITORÍA

Las pruebas de auditoría contribuyen a contar con la evidencia suficiente que respalde el informe de auditoría y se clasifican en:

- Pruebas de control. - Proporcionan evidencia que permitirá probar la eficiencia de los controles internos. Se dividen en:
 - Pruebas de cumplimiento. - Permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos.
 - Pruebas de observación. - Permiten verificar los controles de los procedimientos que no contienen evidencia documental.
- Pruebas sustantivas. - Proporcionan evidencia sobre la validez de las transacciones, los montos de las operaciones y los saldos mostrados en los estados financieros.

2.2.5.2. EVIDENCIA DE AUDITORÍA

La evidencia de auditoría es toda información utilizada por el auditor para respaldar y sustentar la opinión emitida en el informe, por tanto, el auditor debe tener la capacidad necesaria para acumular evidencia que sea

competente (válida y confiable), pertinente (relacionadas con el objetivo de la auditoría) y suficiente (cantidad y volumen) que respalde la auditoría.

TÉCNICAS DE AUDITORÍA

“Constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, empleados por el auditor en base de su criterio o juicio, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe”. (CGE, 2001, pág. 206)

Las técnicas de auditoría se clasifican en:

- Técnicas de verificación ocular
- Técnica de verificación verbal
- Técnica de verificación escrita
- Técnicas de verificación documental
- Técnica de verificación física

2.2.5.2. MUESTREO EN AUDITORÍA

El muestreo en auditoría se definen como, “...el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra...” (CGE, 2001, pág. 215)

Según el manual de auditoría financiera de la (CGE, 2001), el muestreo puede aplicarse:

- “En pruebas de cumplimiento de controles, que permiten obtener evidencias en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes...” (pág. 216)
- “En pruebas sustantivas para verificar saldos y operaciones...” (pág. 216)
- “En pruebas de doble propósito que comprueben tanto el cumplimiento

de un procedimiento de control, como la razonabilidad de la cantidad monetaria registrada en las transacciones y saldos...” (pág. 216)

El muestreo se clasifica en:

- Muestreo Estadístico

Utiliza las leyes de probabilidades para determinar el tamaño de la muestra, seleccionar y evaluar los resultados. (CGE, 2001)

- Muestreo No Estadístico

Se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidades y experiencia profesional. (CGE, 2001)

2.2.5.3. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En una auditoría financiera en su fase de ejecución se obtendrá como resultados los hallazgos de auditoría, definidos como “...la obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado cuyos resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada”. (CGE, 2001, pág. 221)

La estructura de los hallazgos en auditoría está conformada por:

Título: Es la descripción breve y objetiva del asunto del hallazgo.

Atributos: Es el contenido del hallazgo, el mismo que fue encontrado en la ejecución de la auditoría y está conformado por:

- Condición: hace referencia a la situación actual encontrada por el auditor.
- Criterio: es lo que debería ser, son los parámetros a los que se los compara a la condición.
- Causa: es la situación por la que se dio la condición.
- Efecto: se refiere al resultado adverso, que se obtiene al comparar la condición con el criterio.

Conclusión: Es el juicio profesional del auditor, el mismo que es expuesto

basado en el análisis de los atributos del hallazgo.

Recomendación: Son sugerencias emitidas por el auditor para mejorar la condición. Pueden ser más de una, ya que existen varios responsables y serán dirigidas a cada uno de ellos.

2.2.5.4. NUEVAS EVIDENCIAS ENCONTRADAS

La nueva evidencia de auditoría puede ser encontrada en el transcurso de la auditoría, dichas evidencias son eventualidades que el auditor debe comunicar a la dirección para que mida el grado de afectación y de esta manera se podría modificar el contenido de los informes realizados por la administración.

2.2.5.5. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA

Las conclusiones resumen el resultado del trabajo de auditoría, debiendo ser redactadas de manera clara, concisa y con un lenguaje moderado para evitar confusiones y la posibilidad de interpretaciones erradas, las conclusiones se referirán a los estados financieros en su conjunto o a cada componente analizado. (CGE, 2001)

2.2.5.6. CONSIDERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS.

Una vez concluida la etapa de ejecución de la auditoría, según el manual de auditoría financiera gubernamental (CGE, 2001), se deberá tomar las siguientes consideraciones sobre los estados financieros:

- “Cumplen con los requisitos normativos y legales vigentes, exigidos por los organismos competentes...” (pág. 229)
- “Han sido preparados de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados aplicados uniformemente...” (pág. 229)
- “Han sido considerados adecuadamente los hechos posteriores significativos...” (pág. 229)

- “La información financiera complementaria, así como los anexos presentados son concordantes con los estados financieros...” (pág. 229)
- “Los resultados del ejercicio concuerdan con nuestra apreciación sobre la entidad, proyecto o programa...” (pág. 229)

2.5.5.7. DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

La documentación de auditoría constituye toda la información que el auditor considere necesaria para sustentar su informe, misma que debe estar organizada en archivos corrientes y permanentes para facilitar a su acceso.

PAPELES DE TRABAJO

Es importante que toda auditoría financiera esté respaldada con papeles de trabajo, definiendo a éstos como el conjunto ordenado, claro y conciso de cédulas y documentos recibidos de personas ajenas a la entidad, de la propia entidad y/o elaborados por el auditor en todo el transcurso del examen, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (CGE, 2001)

OBJETIVO DE LOS PAPELES DE TRABAJO

El objetivo principal de los papeles de trabajo es ayudar a redactar y sustentar el informe de auditoría, facilitando el registro de la información reunida y la documentación de las desviaciones encontradas en la auditoría, demostrando el cumplimiento de las normativas de auditoría vigente.

ARCHIVOS DE PAPELES DE TRABAJO

Para el archivo de los papeles de trabajo se establecerán los siguientes:

Archivo permanente

Este archivo contendrá información general de uso continuo, que podrá ser

utilizado tanto en el periodo de su elaboración como en periodos futuros, siendo un punto de referencia para conocer la entidad, sus principales objetivos entre otros.

Archivo de planificación

“Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar...” (CGE, 2001, pág. 243)

Archivo corriente

Este archivo contendrá la documentación recopilada durante todo el proceso de la auditoría que sustentará el informe del auditor, correspondiente al periodo auditado.

REFERENCIA CRUZADA

La referenciación cruzada tiene como objetivo “relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro...” (CGE, 2001, pág. 239), facilitando el acceso a la información recopilada durante la auditoría y que respalda el informe del auditor.

ÍNDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO

El índice tiene como finalidad sistematizar el ordenamiento de los papeles de trabajo, facilitando el acceso a la información contenida en los mismos. “Normalmente se escribirá el índice en el ángulo superior derecho de cada hoja...” (CGE, 2001, pág. 239)

MARCAS DE AUDITORÍA

Todos los documentos recolectados en el proceso de auditoría deberán contener las marcas de auditoría que son “signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen...” (CGE, 2001, pág. 236)

MARCAS CON SIGNIFICADO UNIFORME

Son símbolos que han sido aceptados como marcas de auditoría a nivel general en el sector público, estas “se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca...” (CGE, 2001, pág. 236)

Ilustración 5: Macas de Auditoría Financiera con Significado Uniforme

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación Sustentaria
^	Transacción Rastreada
?	Comprobado Sumas
?	Rejecución de Calculos
a	Verificación Posterior
C	Circularizado
¢	Confirmado
N	No Autorizado
Ø	Inspección Física

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras

MARCAS CON DISTINTO SIGNIFICADO A CRITERIO DEL AUDITOR

Son marcas con significado utilizadas para definir el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada por parte del auditor encargado.

2.2.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se lleva durante todo el transcurso de la auditoría, puesto que va dirigida a los funcionarios de la entidad examinada para que presenten información verbal o escrita respecto a los asuntos observados; también comprende la redacción y revisión final del informe borrador, para que en el último día de trabajo previo una convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. (CGE, 2001)

COMUNICACIÓN AL INICIO DE LA AUDITORÍA

Para iniciar la auditoría, el jefe de equipo da a conocer a los principales funcionarios de la entidad el inicio de las actividades mediante oficio. Así como también están contempladas las entrevistas que se realizan al inicio de la auditoría para el conocimiento de la entidad, mismo que puede servir para dar un criterio y emitir sugerencias desde el principio.

COMUNICACIÓN EN EL TRANCURSO DE LA AUDITORÍA

Mediante la ejecución del examen, el auditor está en la obligación de consultar a los responsables sobre las desviaciones encontradas para solventarlas en el transcurso de la auditoría, con la finalidad de que los resultados finales no se presenten de manera conflictiva.

COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA

La comunicación al término de la auditoría se da en la preparación del borrador de informe.

2.2.3.1. EL INFORME DE AUDITORÍA

Una auditoría financiera concluye con la lectura y entrega del Informe de auditoría que constituye:

El producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (CGE, 2001, pág. 262)

2.2.3.2. ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado, la estructura de los informes de auditoría contendrá:

Ilustración 6: Estructura de Informes de Auditoría

Número	Detalle	Informe	
		Extenso	Breve
1	Carátula	X	X
2	Detalle de Abreviaturas Utilizadas	X	X
3	Índice	X	X
	SECCIÓN I		
4	Dictamen Profesional a los Estados Financieros y a la Información Financiera Complementaria	X	X
5	Estados Financieros	X	X
	De Situación Financiera		
	De Resultados		
	De Flujo de Efectivo		
	Estado de Ejecución Presupuestaria		
	Estado de Ejecución de Programa de Caja		
6	Notas a los Estados Financieros	X	X
	SECCIÓN II		
7	Detalle de la Información Financiera Complementaria	X	X
	SECCIÓN III		
8	Resultados de la Auditoría	X	
	Capítulo I Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones	X	
	Capítulo II Rubros Examinados	X	

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

2.2.3.3. TIPOS DE OPINIÓN

- Dictamen Estándar, Limpio o sin salvedades

Este dictamen se emite cuando se ha podido delimitar el alcance de la auditoría, y los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente su situación financiera conforme a la aplicación de las normativas vigentes. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

En un dictamen sin salvedad pueden existir errores en montos considerados poco significativos que en lo probable no afectarán a las decisiones futuras que se tomen en base a los estados financieros auditados.

- Opinión con salvedades

Cuando “el auditor concluye que los estado financieros fueron presentados objetivamente, pero el alcance de la auditoría se ha restringido notoriamente,

o que no se cumplieron los principios de contabilidad generalmente aceptados al preparar los estados financieros...” (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 49)

- Abstención de emitir una opinión.

La abstención de opinión es aquella en que el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros. El auditor se abstiene de dar su opinión debido a que no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para sustentar una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros en su conjunto. (CGE, 2001, pág. 304)

- Opinión adversa o negativa

Cuando se determina que las desviaciones encontradas afectan de manera sustancial la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 49)

CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

En este capítulo se desarrollará el proceso práctico de la auditoría financiera que contemplará la planificación, ejecución y comunicación de resultados de conformidad a lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitida por la Contraloría General de Estado.

3.1. PLANIFICACIÓN

Cuenca, 29 de junio de 2017

Asunto: ORDEN DE TRABAJO N° 001-BG-AE-2017

Señorita

Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente. -

De mis consideraciones:

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 211 de la Constitución Política del Ecuador 2008; 28, 31 números 1) y 8) y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; 47 de la Ley Orgánica de empresas Públicas; 1 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas, autorizo a usted para que dé inicio a la Auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sausa, periodo: 01 de enero al 31 de Diciembre del 2016.

El objetivo general de esta acción de control es determinar la razonabilidad de los estados financieros y comprobar el cumplimiento de normativas, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad auditada.



El equipo de trabajo estará conformado por la Srta. Catalina Guzmán Mogrovejo en calidad de auditor operativo, y como supervisor su persona, quien realizará las actividades de supervisión de esta acción de control conforme a lo establecido en el artículo 8 del Reglamento para Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad de control será de 80 días laborables, donde se incluirá el borrador del informe.

Atentamente,

Ing. Miriam López
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí en el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

1. Antecedentes

El GAD Parroquial de Sayausí fue sometido a un “examen especial al cumplimiento de la obligación de presentar al Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, el informe de rendición de cuentas del período enero a diciembre de 2015”, según Informe N° DR2-DPA-AE-0016-2017, emitido por la Contraloría General del Estado.

2. Motivo de la auditoría

La auditoría a los estados financieros del GAD Parroquial de Sayausí en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, se realizó en cumplimiento de la orden de trabajo N° 001-BG-AE-2017 de fecha 03 de julio de 2017.

3. Objetivos de la auditoría

El objetivo de la auditoría al GAD Parroquial de Sayausí, es dictaminar la razonabilidad de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con las Normas, Leyes, Reglamentos y más disposiciones aplicables a las entidades del sector público.

4. Alcance de la auditoría

La auditoría a los estados financieros del GAD Parroquial de Sayausí al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, comprende el análisis al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y su Ejecución Presupuestaria, todos ellos dentro del periodo de tiempo anteriormente citado.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1. Base Legal

El GAD Parroquial de Sayausí se constituye mediante la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales establecida en el Registro Oficial N°193, publicado el 27 de octubre del año 2000, y registrándose la fecha de inscripción en el Servicio de Rentas Internas el 10 de Julio del año 2001.

5.2. Principales disposiciones legales

Para realizar sus actividades y operaciones el GAD Parroquial de Sayausí, debe considerar lo siguiente: Constitución de la República del Ecuador; Código del trabajo; Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno; Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP); Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD); Normas de Control Interno (NCI); Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS); Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP); Código Monetario Financiero; Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP); Normas de Contabilidad Gubernamental (NCG) y Reglamento Orgánico Funcional de la Entidad.

5.3. Estructura orgánica

Véase (Anexo N° 15).

1.4. Misión y objetivos institucionales

La Misión y Objetivos Generales del GAD Parroquial de Sayausí, se encuentran determinados en su Reglamento Orgánico Funcional.

Misión

Trabajar en unidad, con dinamismo y compromiso, basados en políticas claras e inclusivas, identificando necesidades y potencialidades de la parroquia, a través de la planificación, generando un desarrollo continuo. (GAD SAYAUSÍ, 2015)

Objetivos Institucionales

- Mejorar la calidad de vida de la población;
- Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable;
- Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común, y;
- Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad. (GAD SAYAUSÍ, 2015)

1.5. Principales actividades, operaciones e instalaciones.

El GAD Parroquial de Sayausí pertenece al Sector Público No Financiero.

Las principales actividades del GAD Parroquial de Sayausí son:

- Servicio a la Comunidad
- Ejecución de Proyectos y programas
- Alquiler de bóvedas y nichos
-

El GAD Parroquial de Sayausí mantiene su oficina principal en la Av. Ordoñez Lazo, Junto a la Cooperativa J.E.P, de la Parroquia de Sayausí, del Cantón Cuenca.

1.6. Principales políticas institucionales.

El GAD Parroquial de Sayausí tiene como política principal: Servir a la comunidad para mejorar la calidad de vida, mediante la planificación, ejecución de obras y participación colectiva de sus habitantes.

1.7. Financiamiento.

El GAD Parroquial de Sayausí para cumplir con sus actividades administrativo-financiero contó con los siguientes recursos financieros en el período de análisis:

Tabla 2: Fuentes de Financiamiento del GAD Parroquial de Sayausí

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	
COMPONENTE	2016
PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	248.884,37
PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	0,00
TASA SOLIDARIA	55.049,13
RESULTADO FINANCIERO	8.920,00
TOTAL INGRESOS	312.853,50

Fuente: Estado de Resultados GAD Parroquial Sayausí

Elaborado: Las Autoras

Las fuentes de financiamiento del GAD Parroquial de Sayausí está conformado por:

A. Transferencias Netas que contiene los siguientes rubros:

- Presupuesto General del Estado (Gobierno Central): 70% para inversión y 30% para gastos corrientes.
- Presupuesto Participativo (Consejo Municipal): 80% para inversión, 10% para gastos corrientes y 10% proyectos sociales.
- Tasa Solidaria (Consejo Provincial): 100% para gastos de vías (lastre).

B. Resultado Financieros que contiene el siguiente rubro:

- Autogestión: alquiler de bóvedas y nichos

1.8. Funcionarios principales

Tabla 3: Funcionarios Principales "GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ"

FUNCIONARIOS PRINCIPALES	
NOMBRE	CARGO
Lcdo. Martín Lucero Quito	Presidente
Lcda. Fanny Pacho Velecela	Vicepresidenta
Sr. Marco Chacho Muñoz	Vocal
Dr. Lilio Carbo Villalta	Vocal
Sr. José Guncay Velecela	Vocal
Sra. Fernanda Álvarez	Asistente de Presidencia
Sr. Edwin León Sangurima	Secretario – Tesorero

Sra. Diana Villacis	Auxiliar Contable
Ing. Cecilia Uzhca Corte	Contadora
Arq. Nancy Pérez Ochoa	Asesora Técnica

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí “GAD SAYAUSÍ”

Elaborado por: Las Autoras

2. Principales políticas contables.

El GAD Parroquial de Sayausí no dispone de políticas y prácticas contables por escrito, pero se rige a los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante acuerdo N° 331 del 30 de diciembre del 2003.

3. Grado de confiabilidad de la información.

El reglamento orgánico funcional de la entidad define las responsabilidades del presidente y del personal administrativo, estas áreas cuentan con personal suficiente, sin embargo, la distribución de funciones es inadecuada.

En el área contable trabaja la persona encargada de la contabilidad y la auxiliar contable, quienes realizan todas sus actividades, sin existir una centralización de información en una sola persona.

La entidad genera un promedio mensual de 150 transacciones las cuales son procesadas en el software contable NAPTILUS. Este software genera de manera mensual el Diario General Integrado; Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de flujo de efectivo; Mayores Generales; Mayores Auxiliares; Estado de Ejecución Presupuestaria; Cédulas de Ingreso y Gasto, sin embargo, carece de todos los módulos y enlaces entre sí, por lo que la entidad debe realizar controles en hojas electrónicas para posteriormente registrar mediante un comprobante de diario en la contabilidad.

4. Sistema de información automatizado.

Véase (Anexo N° 35).

5. Puntos de interés para la auditoría.

Mediante la planificación preliminar se observan los siguientes aspectos que deberán ser considerados al momento de aplicar las pruebas de auditoría:

- Control y registro de cuentas por cobrar.
- Control y registro de los bienes muebles de la institución.
- Cálculo y registro de la depreciación de los bienes de la administración.
- Asignación y cambios de funciones al personal de la institución.
- Control y registro de cuentas por pagar a proveedores de Obras Públicas.
- Auxiliares de cuentas por pagar con saldos contrarios a su naturaleza.

6. Transacciones importantes identificadas.

La entidad firmó mediante contrato original N° SIE-GADPRS-2016-0001 de fecha 27 de Julio de 2016, por la cantidad de \$39.320,00 y un contrato complementario de fecha 16 de octubre de 2016, por la cantidad de \$15.729,13 para la ejecución del proyecto “Mantenimiento Vial 2016 (con recursos tasa solidaria 2015)”. La misma que se ejecutó por un monto total de \$62.756,00 incluido IVA, con un porcentaje de cumplimiento del 100%.

La entidad firmó mediante contrato original N° MCO-GADPRS-2016-001 de fecha 05 de mayo de 2016, por la cantidad de \$57.288,98 y un contrato complementario de fecha 20 de septiembre de 2016 por la cantidad de \$20.051,12 para la ejecución del proyecto “Construcción de un tramo de matriz de alcantarillado condominial en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca”. La misma que se ejecutó por un monto total de \$88.167,58 incluido IVA, con un porcentaje de cumplimiento del 102.64%.

7. Estado actual de observaciones en exámenes anteriores

Actualmente el GAD de Sayausí ha cumplido con la recomendación hecha en el “examen especial al cumplimiento de la obligación de presentar al Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, el informe de rendición de cuentas del período enero a diciembre de 2015”, según Informe N° DR2-DPA-AE-0016-2017, emitido por la Contraloría General del Estado.

8. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.

Disponibilidades. - Conformado por Caja Rotativa, Banco Nacional de Fomento y Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta. Los movimientos de sus débitos y créditos son significativos.

Anticipos de Fondos. – Incluye Anticipo a Servidores Públicos, Anticipos a Contratistas de Obra de Infraestructura, Anticipos a Proveedores de Bienes/Servicios y Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI). Se considera como componente importante, por cuanto el saldo del periodo de alcance varía significativamente con relación al periodo anterior.

Cuenta por Cobrar. – Contiene Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado –Compras, saldo que manifiesta un incremento significativo con relación al periodo anterior.

Bienes de Administración. – Se considera como componente importante, por cuanto representa el 47.14% del total de los activos, conformada por Bienes Muebles, Bienes Inmuebles y Depreciación Acumulada.

Inversiones en Obras de Proceso. – Incluye Remuneraciones Básicas, Remuneraciones Complementarias, Remuneraciones Temporales, Aportes Patronales a la Seguridad Social y Obras de Infraestructura. Considerado como componente importante puesto que representa el 25.94% del total de los activos y sus movimientos son significativos.

Inversiones en Programas en Ejecución. – Incluye Remuneraciones Temporales, Aporte a la Seguridad Social, Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones, Contratación de Estudios e investigaciones y Bienes de Uso y Consumo para Inversión. Representa el 8.59% del total de los activos.

Cuentas por Pagar. – Representa el 79.43% de total de los pasivos, el saldo del periodo de alcance no varía significativamente con relación al periodo



anterior, sin embargo, los movimientos de la cuenta son considerables. Está conformada por Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, Cuentas por Pagar Gastos en Personal para la Inversión, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas.

9. Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría.

Véase (Anexo N° 25).

10. Determinación de materialidad

Véase (Anexo N° 27).

Cuenca, 28 de Julio de 2017

Elaborado por:

Supervisado por:

Srta. Nancy Barrionuevo

Ing. Miriam López

SUPERVISOR

JEFE

EQUIPO DE AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar.

El 28 de Julio del 2017, fue emitido el memorando de planificación preliminar de auditoría a los estados financieros del GAD Parroquial de Sayausí, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados.

2. Objetivos específicos por área o componentes.

Los componentes analizados corresponden a las cuentas de los estados financieros, y sus objetivos específicos se señalan en los programas respectivos.

3. Resumen de la evaluación del control interno.

Mediante la evaluación del control interno se determinaron las siguientes deficiencias, mismas que serán dadas a conocer mediante comunicación de resultados provisionales.

En la entidad existe una falta de comunicación y coordinación entre el área financiera, área técnica y asistencia de presidencia.

El personal contratado para laborar en la entidad, en su mayoría no cuenta con los conocimientos y la experiencia suficiente para ejercer las actividades a su cargo.

En la entidad no se desarrollan programas de capacitación para el personal que labora en su dependencia.

Parte de la documentación manejada por la entidad no se encuentra debidamente archivada y ciertos documentos no se encuentran legalizados como es el caso de las reformas presupuestarias del año 2016 a las cuales



no se nos ha permitido el acceso por no contar con las firmas de los responsables que respalden su legalidad.

No se realizan arqueos de caja de los valores en efectivo por ingresos de autogestión.

Existe deficiencia en el manejo de los bienes de larga duración.

No se realizan conciliaciones de los saldos de las cuentas pendientes de pago entre el mayor general y sus auxiliares.

La entidad procesa su información en el software contable NAPTILUS que genera de manera mensual el Diario General Integrado; Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de flujo de efectivo; Mayores Generales; Mayores Auxiliares; Estado de Ejecución Presupuestaria; Cédulas de Ingreso y Gasto, sin embargo, carece de todos los módulos y enlaces entre sí.

La entidad no maneja registros electrónicos ni físicos que permitan controlar los horarios de trabajo de sus funcionarios.

La asistente de presidencia, encargada de dar seguimiento a los programas efectuados por los promotores no exige se le entreguen informes periódicos durante el desarrollo de los mismos.

Falta de control del anticipo entregado al Lcdo. Martín Lucero, el 11 de febrero de 2016 por un monto de \$3000.00, mismo que al término del año 2016 ha sido descontado un monto de \$1800.00, quedando pendiente un valor de \$1200.00, que no se ve reflejado en la cuenta.

El registro de un anticipo realizado el 11 de febrero de 2016 por un monto de \$3000.00 se registra en la cuenta 112.01.02 Anticipo de remuneraciones tipo B, mientras que los tres últimos descuentos se los realiza de la cuenta 112.01.03 Anticipo de remuneraciones tipo C, así como también el anticipo a un contrato por el valor de \$ 10025.56 del 20 de septiembre de 2016 se acredita en la cuenta 112.03 Anticipo a contratistas de obra de infraestructura

y se devenga de la cuenta 112.05 Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

Los valores pagados de manera indebida al SRI, por error en el envío de declaraciones sustitutivas de los meses de noviembre y diciembre del año 2015, que se efectuaron en abril del año 2016 por los valores de \$917.63 y \$ 5766.57 respectivamente fueron solicitados en fecha 18 de noviembre de 2016, con mismo número de oficio 214-2016GPS.

Los ingresos obtenidos a través de la caja recaudadora, en efectivo, por ingresos de autogestión son depositados cuando el responsable de su manejo considera que los montos son representativos.

4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría.

Véase (Anexo N° 49).

5. Plan de muestreo.

Véase (Anexo N° 53).

6. Programas de auditoría.

Véanse (Anexos N° 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62 y 63).

7. Recursos humanos y distribución del tiempo.

Para la realización del examen se requiere de 40 días laborables con la participación de un supervisor y un operativo de acuerdo a la siguiente distribución:

Tabla 4: Cronograma para Ejecución de Auditoría

Componentes	Tiempo Estimado							
	Agosto		Septiembre				Octubre	
	3ra	4ta	1ra	2da	3ra	4ta	1ra	2da
Estados Financieros	X							
Disponibilidades	X							
Anticipos de Fondos		X						



Cuentas por Cobrar		X						
Ingresos			X					
Bienes de Administración – Depreciación				X				
Inversiones Obras en Proceso					X	X		
Inversiones Programas Ejecución						X	X	
Cuentas por Pagar							X	X
Gastos								X

Elaborado por: Las Autoras

8. Productos a obtener.

Véase (Anexo N° 65).

Cuenca, 18 de agosto de 2017

Elaborado por:

Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisado por:

Ing. Miriam López

JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

3.2. EJECUCIÓN

Para la etapa de ejecución de auditoría se aplicó los procedimientos de los programas de trabajo elaborados en la planificación específica.

Véanse (Anexos N° 68 al 119).

De la ejecución se obtuvieron como resultados los hallazgos de auditoría.

Véase (Anexo N° 120).

Información adicional

- Para detalle de cédulas sumarias véanse (Anexos N° 121 y 122).
- Para detalle del diario de ajustes véase (Anexo N° 123).
- Los balances proforma se pueden observar en el (Anexo N° 124).

3.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORÍA EXTERNA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

INFORME GENERAL

**Auditoría a los Estado Financieros del Gobierno Autónomo
Descentralizado Parroquial de Sayausí, por el período comprendido entre
el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.**

TIPO DE EXAMEN : SFP

PERIODO DESDE : 2016/01/01

HASTA : 2016/12/31

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADA

Art.	Artículo
ESIGEF	Sistema Electrónico Integrador de Gestión Financiera
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NCI	Normas de Control Interno
NCG	Normativa de Contabilidad Gubernamental
NTCG	Normas Técnica de Contabilidad Gubernamental
NEAG	Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental
CGE	Contraloría General del Estado
SAFI	Sistema Administrativo Financiero
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORÍA

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADA	61
SECCIÓN I	63
INFORME DE AUDITORÍA	63
DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS	63
ESTADOS FINANCIEROS	67
Estado de Situación Financiera	67
Estado de Resultados	71
Estado de Flujo del Efectivo	74
Estado de Ejecución Presupuestaria	75
Notas a los Estados Financieros	75
SECCIÓN II	76
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	76
PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS	76
BALANCES PROFORMA	80
SECCIÓN III	81
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	81
CAPÍTULO I	81
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	81
CAPÍTULO II	82
RUBROS EXAMINADOS	82
Asignación contable en cuentas impropias	82
Deficiencia en el registro del IVA en compras	85
No se evidencian cierres de cuentas para determinar el resultado del ejercicio y los saldos a trasladarse.	88
Falta de registro contable por adquisición y baja de bienes muebles.	89
Falta de cálculo y registro de la depreciación de los Bienes de Administración para el periodo sujeto a examen.	91
Incumplimiento en entrega de planillas y culminaciones de las obras en proceso.	94
Pago erróneo del anticipo del Contrato para la Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado en el Sector Gulag Alto	97
Aplicación errónea de porcentajes de retención en planillas de avance de obras.	99
Variación en ejecuciones presupuestarias sin justificaciones.	101
No se realiza el Reconocimiento de gasto de gestión de los costos incurridos para la realización de Proyectos y Programas.	103
No se realizan movimientos contables de acumulación de costo de proyectos y programas.	106
Calculo erróneo de retención en la fuente de ingresos bajo relación de dependencia.	108
Los gastos en pasajes, viáticos y subsistencias, del personal que hace uso de estos, no se contabilizan como anticipos.	112

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Licenciado

Martín Lucero Quito

Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

Cuenca, 23 de octubre de 2017

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria por el año terminado al 31 de diciembre del año 2016.

Responsabilidad de la Administración de la entidad por los estados financieros.

2. La Administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas establecidas en el Sistema Administrativo Financiero del Ministerio de Finanzas (SAFI). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de desviaciones importantes, originados por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros en base a su revisión. La auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG)

emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contengan distorsiones significativas.

Esta auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la valoración de riesgos de presentación errónea en los estados financieros ya sea por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables realizadas por la administración de la Entidad sean razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoría.

Base para opinión adversa

4. En el año 2016 no se elaboraron las notas aclaratorias a los estados financieros, lo que dificultó la comprensión de los mismos.
5. No se nos permitió el acceso a las reformas presupuestarias del año 2016, lo cual impidió realizar un análisis de las variaciones mostradas en las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.
6. No se han realizado tomas físicas de los bienes de larga duración en el año sujeto a examen. Además, los reportes mantenidos en los archivos

de la entidad no coinciden con el detalle generado por el sistema contable, considerando que no se ha registrado la adquisición de nuevos bienes como tampoco se ha dado de baja bienes en obsolescencia, reflejando saldos erróneos en los estados financieros.

7. No se ha realizado el cálculo de la depreciación para el año 2016 de los bienes de larga duración.
8. El pasivo mantenido en la Entidad se encuentra sobrevaluado por un monto de \$20980.18, sin embargo, no se realizó el análisis de la totalidad de las cuentas por pagar, que permita presentar el valor real de la cuenta.
9. El activo presentado por la Entidad se encuentra sobrevaluado por un monto de \$ 315811.51 correspondientes a Inversiones en Proyectos y Programas, valores que no fueron ajustados ni cerrados al finalizar el ejercicio fiscal.
10. El resultado del ejercicio varía de \$181873.08 a \$-176524.06, al no realizarse los ajustes y cierres en las cuentas de proyectos y programas como lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, al finalizar el ejercicio fiscal.

Opinión Adversa

11. En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos anteriores, los estados financieros antes citados no presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, al 31 de diciembre del 2016, ni el resultado de sus operaciones, la ejecución presupuestaria y la Información financiera complementaria, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente; igualmente expresamos que las operaciones financieras y administrativas no guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.



Otros asuntos

12. Los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, es el primer año que examina los mismos a través de un proceso de contratación de auditoría financiera, bajo los pliegos establecido por la Contraloría General del Estado como ente de control. El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2015 y los anteriores desde su creación no han sido examinados.

Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Ing. Miriam López

JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
I	ACTIVOS	914,506.99	717,909.70
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	80,948.66	271,232.26
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	80,948.66	271,232.26
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	80,948.66	271,232.26
112	Anticipos de Fondos	75,622.48	7,460.13
11201	Anticipos a Servidores Públicos	2,752.00	72.96
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	794.02	361.87
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	2,923.50	176.61
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-965.52	-465.52
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	35,505.05	5,763.41
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	30,413.81	1,110.79
11221	Egresos Realizados por Recuperar	322.99	568.52
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	6,684.20	0.00
11223	Debitos Indevidos	-56.16	-56.16
11290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social	0.59	0.61
113	Cuentas por Cobrar	2,907.03	0.00
11381	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	2,907.03	0.00
1138101	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	2,907.03	0.00
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6,780.00	6,780.00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6,780.00	6,780.00
1220504	Acciones	6,780.00	6,780.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	431,127.36	431,127.36
14101	Bienes Muebles	175,301.25	175,301.25
1410103	Mobiliarios	25,791.03	25,791.03
1410104	Maquinarias y Equipos	134,473.43	134,473.43
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	14,554.65	14,554.65
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	482.14	482.14
14103	Bienes Inmuebles	282,070.67	282,070.67
1410301	Terrenos	51,725.41	51,725.41
1410302	Edificios, Locales y Residencias	230,345.26	230,345.26
14199	Depreciación Acumulada	-26,244.56	-26,244.56
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-500.00	-500.00

1

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-10,029.08	-10,029.08
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-5,284.59	-5,284.59
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-10,330.89	-10,330.89
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-100.00	-100.00
144	Bienes de Proyectos	1,309.95	1,309.95
14401	Bienes Muebles	1,309.95	1,309.95
1440104	Maquinarias y Equipos	1,309.95	1,309.95
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
151	Inversiones en Obras en Proceso	237,268.57	0.00
15111	Remuneraciones Basicas	12,648.00	0.00
1511103	Jornales	12,648.00	0.00
15112	Remuneraciones Complementarias	1,757.16	0.00
1511203	Decimotercer Sueldo	1,025.16	0.00
1511204	Decimocuarto Sueldo	732.00	0.00
15115	Remuneraciones Temporales	18,332.94	0.00
1511507	Honorarios	10,333.65	0.00
1511510	Servicios Personales por Contrato	7,999.29	0.00
15116	Aportes Patronales a la Seguridad Social	1,746.58	0.00
1511601	Aporte Patronal	1,351.48	0.00
1511602	Fondo de Reserva	395.10	0.00
15132	Servicios Generales	446.42	0.00
1513218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	446.42	0.00
15151	Obras de Infraestructura	202,337.47	0.00
1515105	Obras Publicas de Transporte y Vias	62,756.00	0.00
1515107	Construcciones y Edificaciones	139,581.47	0.00
15192	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	0.00	372,580.90
15198	Aplicación a Gastos de Gestión	0.00	-372,580.90
152	Inversiones en Programas en Ejecucion	78,542.94	0.00
15215	Remuneraciones Temporales	973.22	0.00
1521510	Servicios Personales por Contrato	973.22	0.00
15216	Aportes Patronales a la Seguridad Social	58.76	0.00
1521601	Aporte Patronal	58.76	0.00
15234	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	10,314.15	0.00

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1523404	Gastos en Maquinaria y Equipos	5,217.34	0.00
1523418	Mantenimiento de Areas Verdes y Arreglo de Vías Internas	5,096.81	0.00
15236	Contratación de Estudios e Investigaciones	9,985.83	0.00
1523601	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	9,985.83	0.00
15238	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	57,210.98	0.00
1523899	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	57,210.98	0.00
15292	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	0.00	77,424.60
15298	Aplicación a Gastos de Gestión	0.00	-77,424.60
2	PASIVOS	41,374.57	26,650.36
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	0.01	0.00
21203	Fondos de Terceros	0.01	0.00
213	Cuentas por Pagar	32,863.87	21,164.65
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	6,295.48	1,989.51
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	3,810.73	121.75
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	1,817.55	110.00
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	2,758.42	1,757.76
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	-2,091.22	0.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	1,151.14	760.89
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	855.92	142.02
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	295.22	618.87
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1.80	1.75
2135702	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta	1.80	1.75
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	68.58	0.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2,897.12	2,889.07
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor	545.10	1,533.93
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1,297.62	2,411.23
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	1,054.40	-1,056.09
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	2,582.16	6,815.30
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	1,767.65	154.26
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	814.51	6,661.04
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas	20,147.98	7,138.24
2137501	C x P Obras Públicas - Proveedor	20,147.09	4,942.59
2137502	C x P Obras Públicas - Impuesto a la Renta	0.89	2,195.65

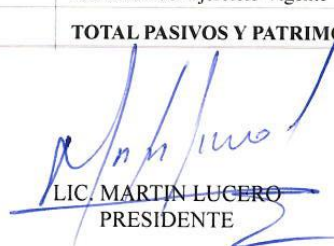
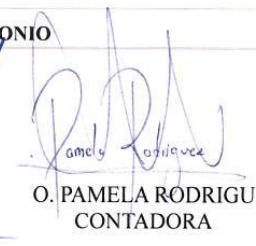
3

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	-280.39	0.00
2138102	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 10	-98.48	0.00
2138103	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%	3.02	0.00
2138106	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	-184.93	0.00
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	0.00	1,569.89
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta	0.00	1,569.89
224	Financieros	8,510.69	5,485.71
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	8,510.69	5,485.71
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	8,510.69	5,485.71
6	PATRIMONIO	873,132.42	691,259.34
611	Patrimonio Publico	691,259.34	584,815.88
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	691,259.34	584,815.88
618	Resultados de Ejercicios	181,873.08	106,443.46
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	181,873.08	106,443.46
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	914,506.99	717,909.70

LIC. MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA



Estado de Resultados

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-118,704.75	-544,902.28
62304	Contribuciones	0.00	7,650.00
6230499	Otras Contribuciones	0.00	7,650.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	0.00	-77,424.60
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	0.00	-372,580.90
63301	Remuneraciones Basicas	-69,337.67	-57,773.17
6330105	Remuneraciones Unificadas	-69,337.67	-57,773.17
63302	Remuneraciones Complementarias	-8,185.50	-7,089.07
6330203	Decimotercer Sueldo	-5,586.90	-4,749.72
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,598.60	-2,339.35
63304	Subsidios	-730.00	0.00
6330406	Por Vacaciones	-730.00	0.00
63305	Remuneraciones Temporales	-8,633.33	-816.00
6330507	Honorarios	-2,633.33	0.00
6330510	Servicios Personales por Contrato	-6,000.00	-816.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-12,631.76	-9,555.86
6330601	Aporte Patronal	-7,731.28	-6,478.46
6330602	Fondo de Reserva	-4,900.48	-3,077.40
63401	Servicios Basicos	-5,498.77	-4,553.28
6340101	Agua Potable	-1,365.88	-478.46
6340104	Energia Electrica	-1,858.56	-1,884.15
6340105	Telecomunicaciones	-2,270.48	-2,190.67
6340106	Servicios de Correo	-3.85	0.00
63402	Servicios Generales	-3,347.82	-8,763.22
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-1,638.78	-2,719.20
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	-642.29	0.00
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-1,016.80	-2,015.44
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	-49.95	-4,028.58
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-1,042.84	-2,720.83
6340301	Pasajes al Interior	-713.41	-557.22
6340302	Pasajes al Exterior	0.00	-1,683.61
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-329.43	-480.00
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	-580.19	-555.50
6340402	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	-580.19	0.00
6340405	Gastos en Vehiculos	0.00	-555.50
63405	Arrendamientos de Bienes	-2,217.66	-1,320.67
6340502	Arrendamientos de Edificios, Locales y Residencias	-523.16	0.00
6340505	Arrendamientos de Vehiculos	-1,694.50	-1,320.67
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	0.00	-435.55

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340603	Servicios de Capacitación	0.00	-435.55
63407	Gastos en Informática	-1,448.37	-950.48
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-20.00	0.00
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-1,428.37	-950.48
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2,995.77	-4,127.39
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-739.40	-988.80
6340804	Materiales de Oficina	-947.16	-1,259.22
6340805	Materiales de Aseo	-529.02	-777.67
6340807	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicación	-593.61	-1,006.41
6340811	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	-186.58	-95.29
63445	Bienes Muebles no Depreciables	0.00	-1,853.37
6344503	Mobiliarios	0.00	-1,332.72
6344504	Maquinarias y Equipos	0.00	-403.05
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	0.00	-117.60
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177.70	-153.13
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177.70	-153.13
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,877.37	-1,879.26
6350401	Seguros	-1,774.52	-1,775.76
6350403	Comisiones Bancarias	-102.85	-103.50
TRANSFERENCIAS NETAS		291,657.83	649,878.15
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	0.00	39,149.43
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	0.00	39,149.43
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	74,660.92	77,627.71
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	74,660.92	77,627.71
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	55,049.13	364,344.87
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	55,049.13	12,000.00
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	0.00	352,344.87
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional	174,183.45	181,131.39
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	174,183.45	181,131.39
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-11,930.85	-12,009.26
6360101	Al Gobierno Central	-1,297.58	0.00
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-10,633.27	-12,009.26
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-304.82	-365.99
6360406	Para el IECÉ por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-304.82	-365.99
RESULTADO FINANCIERO		8,920.00	8,141.68
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,920.00	8,141.68
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,920.00	8,141.68
OTROS INGRESOS Y GASTOS		0.00	-6,674.09
63851	Depreciación Bienes de Administración	0.00	-6,674.09
RESULTADO DEL EJERCICIO		181,873.08	106,443.46

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

Cuentas	Denominación	Año Vigente	Año Anterior
LIC. MARTÍN LUCERO PRESIDENTE	O. PAMELA RODRIGU CONTADORA	SR. EDWIN LEON TESORERO	

Estado de Flujo del Efectivo

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	83,580.92	132,568.82
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00	7,650.00
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	8,920.00	8,141.68
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	74,660.92	116,777.14
	USOS CORRIENTES	123,423.42	112,194.88
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	93,222.78	73,244.59
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	15,980.28	24,544.40
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,053.27	2,030.64
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	12,167.09	12,375.25
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-39,842.50	20,373.94
	FUENTES DE CAPITAL	229,232.58	545,476.26
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inve	229,232.58	545,476.26
	USOS DE CAPITAL	290,184.25	554,492.31
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	32,619.54	35,215.14
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	75,375.22	93,469.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	182,189.49	296,265.88
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	0.00	129,542.29
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-60,951.67	-9,016.05
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-100,794.17	11,357.89

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	18,139.67	3,661.22
21397	Cuentas por Pagar Depositos y Fondos de Terceros de Anos Ante	0.00	3,661.22
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	18,139.67	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	-18,139.67	-3,661.22
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	-3,187.42	0.00
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	3,187.42	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	122,121.26	-7,721.67
11102	Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Unica - CCU	0.00	0.20
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	190,283.60	-37,333.55
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-2,679.04	103.52
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-29,741.64	29,683.14
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-29,303.02	-218.60
11221	Egresos Realizados por Recuperar	245.53	-11.93
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	-6,684.20	0.00
11223	Debitos Indebidos	0.00	56.16
11290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social	0.02	-0.61
21203	Fondos de Terceros	0.01	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	100,794.17	-11,382.89

LIC. MARTÍN LUCERO
PRESIDENTE

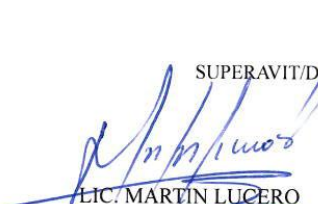
O. PAMELA RODRIGU
CONTADORA

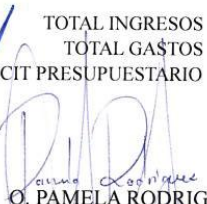
SR. EDWIN LEON
TESORERO

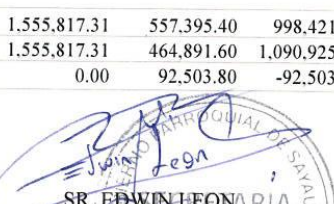

Estado de Ejecución Presupuestaria
GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
Al 31 de diciembre del 2016


PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	187,858.22	83,580.92	104,277.30
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2,600.00	0.00	2,600.00
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10,022.00	8,920.00	1,102.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	175,044.03	74,660.92	100,383.11
19	OTROS INGRESOS	192.19	0.00	192.19
	GASTOS CORRIENTES	187,858.22	130,940.42	56,917.80
51	GASTOS EN PERSONAL	101,306.77	99,518.26	1,788.51
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	31,958.61	17,131.42	14,827.19
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,500.00	2,055.07	2,444.93
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	17,098.24	12,235.67	4,862.57
59	PREVISIONES PARA REASIGNACION	32,994.60	0.00	32,994.60
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	0.00	-47,359.50	47,359.50
	INGRESOS DE CAPITAL	1,123,377.19	229,232.58	894,144.61
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	1,123,377.19	229,232.58	894,144.61
	GASTOS DE INVERSION	1,251,599.40	315,811.51	935,787.89
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	43,765.83	35,516.66	8,249.17
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	264,982.50	77,957.38	187,025.12
75	OBRAS PUBLICAS	942,851.07	202,337.47	740,513.60
	GASTOS DE CAPITAL	89,709.33	0.00	89,709.33
84	BIENES DE LARGA DURACION	89,709.33	0.00	89,709.33
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-217,931.54	-86,578.93	-131,352.61
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	244,581.90	244,581.90	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	244,581.90	244,581.90	0.00
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	26,650.36	18,139.67	8,510.69
97	PASIVO CIRCULANTE	26,650.36	18,139.67	8,510.69
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	217,931.54	226,442.23	-8,510.69
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	92,503.80	-92,503.80

TOTAL INGRESOS	1,555,817.31	557,395.40	998,421.91
TOTAL GASTOS	1,555,817.31	464,891.60	1,090,925.71
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	92,503.80	-92,503.80


LIC. MARTIN LUCERO
 PRESIDENTE


O. PAMELA RODRIGUEZ
 CONTADORA


SR. EDWIN LEON
 TESORERO



Notas a los Estados Financieros

La entidad no mantiene Notas a los Estados Financieros.

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS

Índices Financieros

Liquidez y Solvencia

- Corriente

$$LSC = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Tabla 5: Índice de Liquidez y Solvencia

Año	Activo corriente	Pasivo corriente	Indicador
2016	\$159,478.17	\$32,863.88	4.85%

Fuente: Estado de Situación Financiera GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

El indicador de liquidez del GAD Parroquial de Sayausí, demuestra que, por cada dólar de deuda corriente, dispone de más de \$4.00 dólares para cancelarlo. Este nivel de liquidez es altamente positivo.

- Capital neto de trabajo

$$CNTr = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Tabla 6: Índice de Capital Neto de Trabajo

Año	Activo corriente	Pasivo corriente	Indicador
2016	\$159,478.17	\$32,863.88	126,614.29

Fuente: Estado de Situación Financiera GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

El GAD Parroquial de Sayausí, cuenta con un capital de trabajo positivo.

- Rentabilidad

$$R = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 7: índice de Rentabilidad

Año	Utilidad del ejercicio	Patrimonio	Indicador
2016	\$181,873.08	\$691,259.34	26.31%

Fuente: Estado de Resultados GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

El GAD Parroquial de Sayausí, cuenta con un nivel de rentabilidad positivo.

Endeudamiento o apalancamiento

$$Ed = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Tabla 8: índice de Endeudamiento

Año	Pasivo total	Activo total	Indicador
2016	\$41,374.57	\$914,506.99	4.52%

Fuente: Estado de Situación Financiera GAD Sayausí

Elaborador por: Las Autoras

Los niveles de endeudamiento del GAD Parroquial de Sayausí, son bajos. Esto significa que la operación permite cubrir sus necesidades financieras.

Independencia financiera

$$Ed = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total} - \text{Disponibilidades}}$$

Tabla 9: Índice de Independencia Financiera

Año	Patrimonio	Activo total – Disponibilidades	Indicador
2016	\$873,132.42	\$914,506.99 - \$80,948.66	104.75%

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

El GAD Parroquial de Sayausí, demuestra alta independencia financiera dado que su activo neto sin efectivo, se encuentra financiado en su totalidad con el patrimonio.

Indicadores de eficacia

Indicador de eficacia de Ingresos

$$IEI = \frac{\text{Monto de la ejecución presupuestaria de ingresos}}{\text{Monto de ingresos estimados}}$$

Tabla 10: Índice de Eficiencia de Ingresos

Año	Monto ejecutado	Monto presupuestado	Indicador
2016	\$557,395.40	\$1,548,317.31	36%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

El indicador de eficacia de ingresos del GAD Parroquial de Sayausí, es del 36%, lo que indica que existe una deficiencia en la gestión para la obtención de sus recursos, situación generada por la falta de establecimiento de políticas que ayuden al logro de los objetivos planteados en su POA.

Indicador de eficacia de Gastos

$$IEI = \frac{\text{Monto de la ejecución presupuestaria de gastos}}{\text{Monto de gastos estimados}}$$

Tabla 11: Índice de Eficiencia de Gastos

Año	Monto ejecutado	Monto presupuestado	Indicador
2016	\$464,891.60	\$1,555,817.31	30%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

Los gastos no se encuentran en los límites del presupuesto por la disminución a los ingresos provenientes por parte del estado para las entidades públicas.

Índices financieros-presupuestarios

Índice de Solvencia Financiera

$$SF = \frac{\text{Ingresos corriente}}{\text{Gastos corrientes}}$$

Tabla 12: Índice de Solvencia Financiera

Año	Ingresos corrientes	Gastos corrientes	Indicador
2016	\$83,580.92	\$130,940.42	64%

Fuente: Estado de Resultados GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

El GAD Parroquial de Sayausí, en el periodo 2016 cuenta con una capacidad para solventar sus gastos corrientes mediante ingresos corrientes en un 64%.

Dependencia Financiera

$$DF = \frac{\text{Ingresos por transferencias corrientes}}{\text{Ingresos totales}}$$

Tabla 13: Índice de Dependencia Financiera

Año	Ingresos por transferencias corrientes	Ingresos totales	Indicador
2016	\$74,660.92	\$557,395.40	13%

Fuente: Estado de Resultados GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

La dependencia financiera por parte del GAD Parroquial de Sayausí, de los ingresos por transferencias en el periodo 2016 es de un 13%, mostrando que para hacer frente a sus obligaciones corrientes el GAD dependió de los ingresos por transferencia y donaciones de capital.

Autonomía Financiera

$$AF = \frac{\text{Rentas de Inversiones y Multas(Ingresos propios)}}{\text{Ingresos totales}}$$

Tabla 14: Índice de Autonomía Financiera

Año	Rentas de Inversiones y Multas Ingresos propios	Ingresos totales	Indicador
2016	\$8,920.00	\$557,395.40	2%

Fuente: Estado de Resultados GAD Sayausí.

Elaborador por: Las Autoras

EL GAD Parroquial de Sayausí, al ser una institución pequeña creada para satisfacer las necesidades de su comunidad, no cuenta con capacidad institucional para generar por medio de su gestión, fondos propios representativos. Obligándose a financiar sus obligaciones con los recursos de las transferencias recibidas por parte del Estado.

BALANCES PROFORMA

Véase (Anexo N° 124).

SECCIÓN III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, no ha sido sujeto a auditorías efectuadas por la Contraloría General del Estado, por tanto, no existen recomendaciones sobre las cuales debamos realizar seguimiento. Sin embargo, fue sometido a un “examen especial al cumplimiento de la obligación de presentar al Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, el informe de rendición de cuentas del período enero a diciembre de 2015”, según Informe N° DR2-DPA-AE-0016-2017, emitido por la Contraloría General del Estado. Dicha recomendación está cumplida.

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Asignación contable en cuentas impropias

Durante el periodo examinado la persona a cargo del área contable realizó varias asignaciones de valores a cuentas que no pertenecían, según se detalla a continuación:

1. En la cuenta de **Anticipo a Servidores Públicos** se asignó tanto en débitos como en créditos valores que pertenecen a las cuentas: Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado; Impuestos, Tasas y Contribuciones; Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios; Decimotercer Sueldo; Cuentas por Pagar Obras Públicas; y, Cuentas por Pagar Gastos en Personal. De igual manera se evidenció asignaciones impropias entre las cuentas auxiliares.
2. En la cuenta de **Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios**, se sobrecargo en el débito un valor de \$37012,59 perteneciente a las cuentas: Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones por \$90,00; Arrendamiento de Bienes por \$494,40 y Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura por \$35618,19. De la misma manera se asignó al crédito un valor por \$10025,56, perteneciente al anticipo del contrato para la “Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado condominial en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca” entregado al Ing. Wilmer Gutiérrez, el 20 de septiembre de 2016, así como tampoco se registró al crédito un valor de \$491,34 que fue registrado en la cuenta de Anticipo a Servidores Públicos.
3. En la cuenta, **Cuentas por Pagar Obras Públicas** se registró un valor por \$19716,08, correspondiente a la cuenta Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura, por concepto de amortización del anticipo entregado por el contrato para la “Construcción de un tramo de la matriz de

alcantarillado condominio en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca” al Ing. Wilmer Gutiérrez.

4. El valor de \$7467,10, perteneciente a la cuenta 152.36 **Contratación de Estudios e Investigación**, se encuentra registrado en la cuenta 151.51 Obras de Infraestructura.
5. En la cuenta, 213.51 **Cuentas por Pagar Gastos en Persona**, no se registró en sus débitos un monto de \$5905,05 y en sus créditos un monto de \$2783,50.

Inobservando por parte de la funcionaria antes mencionada en todos estos casos lo estipulado en:

La (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002) en su Art. 77, numeral 1. Titular de la Entidad: literal d), que menciona: “Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado;...”

Y las Normas de Control Internos (NCI, 2009), 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental que en su parte pertinente dice: “Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

Y, (NCI, 2009) 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, que en sus partes pertinentes menciona: “Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos

fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26)

Lo antes expuesto provocó que se encuentren sobrecargadas las siguientes cuentas: 112.01 Anticipos a Servidores Públicos por un monto de \$2253,05, 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios por \$26495,69, 213.75 Cuentas por Pagar Obras Públicas, por \$19716,08, 151.51 Obras de Infraestructura por \$7467,10, y la cuenta 213.51 Cuentas por Pagar Gastos en Persona por \$3121,55.

Los aspectos antes señalados fueron ocasionados debido a que la persona responsable del área contable, no mantenía los conocimientos necesarios sobre tratamientos contables en el área pública, puesto que anteriormente se encontraba desempeñando la función de secretaria tesorera, y en vista de la renuncia de la contadora, el presidente de la entidad le asigna dicha responsabilidad.

Conclusión:

En el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, la persona encargada del área contable de la institución, realizó varias asignaciones de valores en cuentas que no correspondían, como es el caso de las cuentas: 112.01 Anticipo a Servidores Públicos a la que se asignaron valores pertenecientes a otras cuentas generándose una diferencia de \$2253,05 registrada en más en dicha cuenta, 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios, se registró en el débito un valor de \$37012,59 y al crédito un valor por \$10025,56, generándose una diferencia por un monto de \$26495.69, 213.75 Cuentas por Pagar Obras Públicas, se registró en más un valor de \$19716.08, por concepto de amortización del anticipo entregado por el contrato para la "Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado

condominial en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca” al Ing. Wilmer Gutiérrez, 151.51 Obras de Infraestructura se registra un valor de \$7467,10, perteneciente a la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigación y la cuenta 213.51 Cuentas por Pagar Gastos en Persona no se registró en sus débitos un monto de \$5905,05 y en sus créditos un monto de \$2783.50 generando una diferencia por \$3121,55, inobservando esta funcionaria las NCI, 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y, 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas.

Recomendaciones:

Al Presidente

1. Cumplirá y hará cumplir todas las disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado, a los funcionarios bajo se cargó.

A la Contadora

2. Realizará los ajustes tanto en débitos como en créditos de todas las cuentas sometidas a análisis en las que se han generado diferencias.

Deficiencia en el registro del IVA en compras

Se registraron valores por concepto de IVA en compras solo hasta el mes de abril de 2016 en la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor Agregado –Compras por un monto total de \$2907.03, existiendo una inobservancia por parte de la persona encargada de la contabilidad al (Acuerdo N° 312, 2012) del Ministerio de Economía y finanzas de fecha 26 de noviembre de 2012, numeral 3), literal c) manifiesta:

En el caso de que el GAD o el IESS, hayan modificado su sistema contable y no genere la Cuenta por Cobrar de IVA en compras, deberán incluir el valor del IVA dentro del monto de la partida presupuestaria el momento de registrar el comprobante de venta. (pág. 12)

Si aún no modifican sus sistemas contables y se sigue generando una Cuenta por Cobrar de IVA, los valores de la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado – Compras, deberán aplicarse presupuestariamente en las mismas partidas con la que se registró la compra originalmente. El valor de la cuenta por pagar generada por esta aplicación será compensado con el valor de la cuenta por cobrar de IVA. (pág. 12)

Y, el principio de Contabilidad Gubernamental, Representación fiel, que manifiesta:

Se refiere a la capacidad de exponer la información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, prudente, sin error; permitiendo construir una representación de los hechos puesto de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera. (Ministerio de Finanzas, 2016)

De la misma manera el presidente actuante en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, inobservó el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002).

Los hechos antes mencionados se generaron por una confusión por parte de la persona encargada de la contabilidad, puesto que el sistema contable no se encuentra actualizado y la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor Agregado –Compras, se sigue visualizando en el plan de cuentas mantenido en el mismo.

Por lo anterior expuesto, ocasiono que el valor de \$2907,03, no se cargue a los ítems presupuestarios correspondientes y que no se realice el neteo de las cuentas según lo establecido en el Acuerdo 312. De la misma manera esta

situación generó que los valores Declarados al SRI, no concuerden con los constantes en el mayor auxiliar de la cuenta de IVA en compras, al no mantenerse un cristero contable uniforme al momento de registrar las facturas de compras.

Conclusión:

Existe valores por concepto de IVA en compras solo hasta el mes de abril de 2016 en la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor Agregado –Compras por un monto total de \$2907,03, existiendo una inobservancia por parte de la persona encargada de la contabilidad del acuerdo 312 del Ministerio de Economía y Finanzas de fecha 26 de noviembre de 2012, numeral 3), literal c) y al principio de Contabilidad Gubernamental, Representación fiel, de la misma manera el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, inobservó el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Situación generada por una confusión de la persona encargada de la contabilidad, al seguirse visualizando dicha cuenta en el sistema contable, lo que ha provocado que el valor de \$2907.03 no se encuentre contabilizado en los correspondientes ítems presupuestarios y que los valores constantes en el mayor auxiliar de la cuenta no coincidan con los valores declarados al SRI.

Recomendaciones:

A la Contadora

3. Realizará los asientos correspondientes para el respectivo neteo de los valores de IVA en compras.

Al Presidente

4. Coordinará con el área financiera la actualización del sistema contable.

No se evidencian cierres de cuentas para determinar el resultado del ejercicio y los saldos a trasladarse.

La persona encargada de la contabilidad no realizó los asientos de cierre respectivos de los mayores auxiliares y generales de las cuentas de ingresos, gastos, cuentas por cobrar y pagar, como lo determina la NTCG 3.1.21.2 Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión, que manifiesta:

“Las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta Resultados del Ejercicio Vigente...” (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, la NTCG 3.1.21.4 Carteras de Cuentas por Cobrar, por Pagar, Depósitos y Fondos de Terceros, que en sus partes pertinentes dice:

...las carteras registradas en las cuentas del subgrupo Cuentas por Cobrar que mantengan saldos pendientes al 31 de diciembre de cada año, serán trasladadas, mediante asiento de cierre, a las cuentas por Cobrar Año Anterior o Cuentas por Cobrar de Años Anteriores... (Ministerio de Finanzas, 2016)

...las carteras registradas en las cuentas del subgrupo Cuentas por Pagar, que mantengan saldos pendientes al 31 de diciembre de cada año, serán trasladadas, mediante asiento de cierre, a las Cuentas por Pagar del Año Anterior o Cuentas por Pagar de Años Anteriores... (Ministerio de Finanzas, 2016)

Situación generada por falta de conocimiento de la persona encargada del área contable sobre los procesos a realizarse por cierres de año fiscal, en el sector público, provocando que los balances reflejen saldos en las cuentas de Ingresos por un monto de \$ 300577,83, cuentas de Gastos por \$ 130940,42, Cuentas por Cobrar por \$ 2907,03, y Cuentas por Pagar por \$ 32863,87.

Conclusión:

Ante la falta de experiencia en aspectos contables aplicables al sector público por parte de la persona encargada de la contabilidad, no se realizó los asientos de cierre respectivos de los mayores auxiliares y generales de las cuentas de ingresos, gastos y cuentas por cobrar y pagar, inobservando por parte de dicha funcionaria las NTCG 3.1.21.2 Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión, y, 3.1.21.4 Carteras de Cuentas por Cobrar, por Pagar, Depósitos y Fondos de Terceros, lo que ha provocado que se reflejen saldos en las cuentas de ingresos por un monto de \$ 300577,83, cuentas de Gastos por \$ 130940,42, Cuentas por Cobrar por \$ 2907,03, y Cuentas por Pagar por \$ 32863,87, mismas que debieron cerrarse contablemente al finalizar el periodo fiscal.

Recomendación:

A la Contadora

5. Realizará los asientos de cierre respectivo, para las cuentas 62 Ingresos y 63 Gastos con la cuenta 618 Resultados de ejercicios, para las 113 cuentas por cobrar con la 124 Cuentas por cobrar de años anteriores y para las 213 cuentas por pagar contra 224 cuentas por pagar años anteriores.

Falta de registro contable por adquisición y baja de bienes muebles.

El saldo mostrado en la cuenta de Bienes Muebles en los estados financieros por un monto de \$ 175301.25 es menor al monto determinado por auditoría de \$175900,73, por cuanto la persona encargada del área contable ha inobservado la NTCG 3.1.5.2 Reconocimiento, que en su parte pertinente indica:

Las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo se registrarán en la contabilidad, debitando la cuenta seleccionada entre las opciones disponibles en los subgrupos bienes de administración

o de producción y acreditando, en cualquiera de los casos, la Cuenta por Pagar que corresponda al devengado del gasto presupuestario... (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Bajas que menciona: “La baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada...” (Ministerio de Finanzas, 2016)

Situación dada por la no contabilización de una impresora adquirida en el año 2016, según el detalle a continuación:

Tabla 15: Detalle de compra de activos

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR
27/12/2016	001-001-34923	FCS S.A.	HP EQUIPO MULTIFUNCIO MD77DN	2031,48

Fuente: Factura de compra constante en archivos del GAD Parroquial de Sayausí

Elaborado por: Las Autoras

Y la falta de registro de una impresora que se encuentra obsoleta en bodega, según el siguiente detalle:

Tabla 16: Detalle de bienes obsoletos

DETALLE DEL BIEN	FECHA DE ADQUISICION	VALOR DE ADQUISICION	FECHA QUE SALE DE FUNCIONAMIENTO
Copiadora MITA KM-2030	05/11/2007	1432,00	30/06/2016

Fuente: Detalle de bienes mantenido por el custodio del GAD Parroquial de Sayausí

Elaborado por: Las Autoras

Lo antes mencionado ha generado que en el saldo presentado por Bienes de Administración en los estados financieros no registre el monto de \$ 599,48.

Conclusión:

La falta de los respectivos registros contables para los bienes muebles, tanto por adquisición de una copiadora en diciembre de 2016, por un valor de \$2031,48, así como también por la baja por obsolescencia de una copiadora por un monto de \$ 1432,00, que debió realizarse en junio de 2016. La persona

encargada del área contable inobservó las NTCG 3.1.5.2 Reconocimiento, y 3.1.5.7 Disminución y Bajas, provocando que los saldos presentados en los balances mantengan una diferencia de \$599,48.

Recomendación:

A la Contadora

6. Registrará la compra de la copiadora nueva por el monto de \$2031,48, así también registrará la baja de la copiadora por obsolescencia por el valor de \$1432,00

Falta de cálculo y registro de la depreciación de los Bienes de Administración para el periodo sujeto a examen.

No existe cálculo de depreciación de los bienes de administración, para el año sujeto a examen, según se detalla a continuación:

Tabla 17: Valores registrados por depreciación (Estado de Resultados)

CUENTA	DETALLLE	VALOR	
		2016	2015
638.51	Depreciación Bienes de Administración	0,00	-6674,09

Fuente: Estado de Resultados años 2015-2016, GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Las Autoras

Así como también el saldo mantenido por depreciación acumulada pertenece a valores de años anteriores, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Tabla 18: Valores registrados por depreciación acumulada en cuenta de activo.

CUENTA	DETALLE	VALOR	
		2016	2015
141,99	Depreciación Acumulada	-26244,56	-26244,56

Fuente: Estado de Resultados años 2015-2016, GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Las Autoras

La persona encargada de la contabilidad inobservó la NTCG 3.1.5 Propiedad planta y Equipo con respecto a la depreciación 3.1.5.9 Depreciación, misma que señala: "...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista..." (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, por lo que los bienes se encuentran en funcionamiento ya que no han cumplido su vida útil y no se tiene registros de baja, la Norma antes mencionada, afirma:

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El monto de la depreciación de los bienes destinados a las actividades administrativas se reflejará en la cuenta de Depreciación Bienes de Administración de los gastos de gestión; (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 31)

Inobservó también el Art. 13, de (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002) y con lo dispuesto en el artículo 33 del (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015, págs. 19-20)

De la misma manera el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 inobservó lo establecido el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h), de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)

Hechos suscitados por falta de conocimiento del método de cálculo por parte de la contadora y falta de control por parte de la asistente de presidencia (responsable de los bienes de la administración), al no mantener información detallada de los bienes existentes.

Lo antes mencionado ha ocasionado que exista una diferencia de \$39818,07 entre el valor de depreciación acumulada reflejado en los estados financieros y la depreciación acumulada para el año 2016, resultado de la suma de \$23159,65 valor de depreciación para el año 2016 y el valor de \$16658,42, valor de depreciación que debió ser acumulada desde el año 2012 hasta el año 2015 de Edificios, Locales y Residencias y Bienes Artísticos y Culturales, que no fueron calculados, las diferencias se muestran a continuación:

Tabla 19: Diferencias en depreciaciones

DETALLE	DEPRECIACION SEGÚN BALANCES AÑO 2016	RECALCULO DE DEPRECIACION	DIFERENCIA
Depreciación Acumulada	26244,56	66062,63	-39818,07
Depreciación 2016	0,00	23159,65	-23159,65
Depreciación años anteriores por Edificios, Locales y Residencias y Bienes Artísticos y Culturales años 2012-2015	0,00	16658,42	-16658,42

Fuente: Estado de Resultados años 2015-2016, GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

El saldo de la depreciación acumulada para el año 2016 fue de \$26244,56, mostrado en los estados financieros, dicho valor se dio debido a que para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 no se registró cálculos de depreciación y el monto de depreciación acumulada es arrastrado del año 2015. La responsable del área contable inobservó la NTCG 3.1.5 Propiedad planta y Equipo con respecto a la depreciación 3.1.5.9 Depreciación, el Art. 13, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y lo dispuesto en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Funcional de la Junta Parroquial Rural

de Sayausí. Así como también el presidente responsable de dicho periodo incumplió con lo establece el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h).

Dando como resultado un valor total de ajuste de \$39818,07, ya que el valor de depreciación acumulada para el año 2016 es de \$66062,63, debido a que la depreciación de Edificios, Locales y Residencias y Bienes Artísticos y Culturales de los años 2012-2015 se ajustaron por un valor de \$16658,42, y la depreciación para el año 2016 fue por un valor de \$23159,65, mismos que no se encontraba calculados.

Recomendaciones:

Al presidente

7. Realizará seguimiento a las actividades del Secretario Tesorero mismo es responsable de la información del área financiera.

La Contadora

8. Deberá aplicar el asiento de ajuste respectivo, para dejar el saldo con su valor real.

Incumplimiento en entrega de planillas y culminaciones de las obras en proceso.

Las planillas de avance y entrega de obras del proyecto de construcción de la Matriz de alcantarillado Gulag Alto no fueron entregadas según los términos determinados en el contrato original N° MCO-GADPRS-2016-01 y contrato complementario con mismo número. Inobservando por parte de la asesora técnica las siguientes cláusulas de los contratos:

Séptima del contrato original: "...las planillas de avances de obra serán entregados de manera mensual...",

Octava del contrato original: "El plazo de entrega de la obra será de 90 días a partir de la entrega del anticipo...",

Octava del contrato complementario: “El plazo de entrega de la obra será de 75 días a partir de la entrega del anticipo...” y,

Novena de contrato original: “Por cada día de retardo en el cumplimiento de la ejecución de las obligaciones contractuales conforme al cronograma valorado se aplicará la multa de 1 por 1000 del valor total del contrato...”

Inobservando también la NCI 408 Administración de Proyectos en su literal 408-29 Recepción de las obras, que en su parte pertinente indica:

La recepción provisional se efectuará para probar la obra en condiciones de servicio de manera que la entidad verifique su adecuada operación o funcionamiento y, a la vez, dar oportunidad al constructor de corregir, en los seis meses comprendidos entre la recepción provisional y la definitiva, los defectos detectados durante la revisión; dicho plazo se considera suficiente, pues si el constructor comunicó formalmente la finalización de las obras fue porque consideró que había cumplido con lo especificado y con la totalidad de los trabajos. La recepción definitiva por su parte, constituye el cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato... (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 59)

Situación dada a que la asesora técnica no daba seguimiento al cumplimiento de los contratos y no informó al Presidente del GAD Parroquial sobre el incumplimiento de los términos contractuales, para que se tomen las acciones respectivas.

Lo antes expuesto provocó que se entreguen planillas de avance de obras en distintas fechas, sin guardar conformidad con lo estipulado en los contratos, de la misma manera la obra debió recibirse provisionalmente hasta 20 de diciembre de 2016, y según lo establecido en la NCI 408-29 Recepción de las Obras, antes mencionada, su entrega definitiva debió ser hasta el 20 de junio

de 2017, sin embargo, la entrega definitiva de la obra no se ha realizado como se muestra en el cuadro a continuación:

Tabla 20: Detalle de entrega de obras

CONTRATISTA	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE FIRMA	FECHA DE INICIO	PLAZO OBRA	FECHAS DE ENTREGA
Contrato original. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 57.288,98	05/05/2016	20/05/2016	90 días	Entrega provisional 14-07-2017
Contrato complementario. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 20.051,12	20/09/2016	20/09/2016	75 días	No tiene entrega provisional ni definitiva

Fuente: Contrato original y complementario N° MCO-GADPRS-2016-01 del GAD Parroquial Sayausí

Elaborado por: Las Autoras

Así como también conllevó a que los valores pagados al contratista sean por el monto del contrato, sin ningún tipo de descuento por concepto de multas por incumplimiento de términos contractuales en la ejecución de la obra.

Conclusión:

Las planillas de avance y entrega de obras del proyecto de construcción de la Matriz de alcantarillado Gulag Alto no fueron entregadas según los términos del contrato original N° MCO-GADPRS-2016-01, y la NCI 408 Administración de Proyectos en su literal 408-29 Recepción de las obras, por falta de seguimiento constante de los mismos por parte de la asesora técnica y la no comunicación al Presidente del GAD sobre el cumplimiento de los términos contractuales, provocando retrasos en las entregas de planillas de avance y entregas de obra provisional y definitiva de las mismas, así como también, que no se tomaron las medidas correspondientes sobre las multas generadas por estos tipos de incumplimientos.

Recomendaciones:

Al Presidente

9. Solicitará mensualmente al asesor técnico, informes sobre avances de obras para verificar el cumplimiento de los términos contractuales de cada una.

A la Asesora Técnica

10. Respetará y hará respetar las cláusulas establecidas en los contratos de las obras en ejecución, para evitar retrasos en los mismos.

Pago erróneo del anticipo del Contrato para la Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado en el Sector Gulag Alto.

Para la construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado en el Sector Gulag Alto, se firmó un contrato original N° MCO-GADPRS 2016-01 con el Ing. Wilmer Gutiérrez García, por un valor de \$57288,98 más IVA, siendo el valor del anticipo de \$28644,49, el secretario tesorero realizó la transferencia por concepto de pago de este anticipo por un valor de \$32081,83, lo mencionado se demuestra a continuación:

Imagen 1: Transferencia de anticipo

Recepción de Servicios Bancarios: Lotes por Institución

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Fecha: 7-12-2016
Hora: 8:47:15

Detalle de OPIS Tramitadas en el SPI-SP Usuario: LEON SANGUUMA EDWIN MIGUEL 3220042

Num. Ref. BCE: 10559469

Institución Publica: GAD.PQ SAYAUSI (CUENCA)

Origen Financiera	# Cta Ben.	Monto	# Referencia	# Ced. Ident.	Nom Ben.	T. Cta.	Fec Proc. Banco
MCO DE LA REDUCCION	1002024019	103.98	35	1791775643001	CODYXOPAPER CIA LTDA	1	19-05-2016 19:27:35
MCO DEL AUSTRO	500244755	2.144.78	35	0301696621001	QUEDA HUERTA MANUEL JESUS	2	19-05-2016 19:36:17
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	406029418108	507.12	35	0104456645	ALVAREZ RODAS AMALIA	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	193	515.23	35	0101615425	CARBO VILLALTA LILIO	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	406000009500	581.28	35	0101485696	CHACHO MUÑOZ MARCO	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	36226	581.28	35	0101220689	GUNCAY VELECELA JOSE	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	4060008561	32.081.83	35	0104814140	GUTIERREZ GARCIA WILMER	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	406001655600	466.66	35	0101401875	JARA MUÑOZ SEGUNDO	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	5223	1.153.20	35	0103298121	LUCERO QUITO MARTIN	2	19-05-2016 19:46:34
OP. AHORRO Y EDITO JUVENTUD JATORIANA GRESISTA LTDA	43109	581.28	35	0105014896	PACHO VELECELA FANNY	2	19-05-2016 19:46:34

Fuente: Archivo de GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Inobservando por parte del secretario tesorero la cláusula Cuarta del contrato: Entrega de anticipos, que menciona: "...el valor del anticipo será del 50% del valor del contrato", y el Art. 27 Funciones del Secretario Tesorero, literal n. del (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015, pág. 17)

Lo antes expuesto se suscitó debido a que al momento del cálculo por parte del secretario tesorero se sumó el porcentaje de IVA 12% por un valor de \$3437,34, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Tabla 21: Cálculo de planilla

SUBTOTAL	57288,98					ANT.50%	28644,49
IVA 14%	8020,46					IVA 12%	3437,34
TOTAL CONTRATO	65309,44					TOTAL ANT.	32081,83
Planillas	Uno	Dos	tres	Cuatro	Cinco	TOTAL	
VALOR	39432,19	15490,05	207,00	489,30	1670,32	57288,86	
IVA 14%	5520,51	2168,61	28,98	68,50	233,84	8020,44	
TOTAL PLANILLA	44952,70	17658,66	235,98	557,80	1904,16	65309,30	
% ANTICIPO	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	1,00	
ANTICIPO	19716,10	7745,03	0,00	0,00	0,00	27461,12	
RET.1%	394,32	154,90	2,07	4,89	16,70	572,89	
RET. 30%	1656,15	650,58	8,69	20,55	70,15	2406,13	
TOTAL EGRESOS	21766,57	8550,51	10,76	25,44	86,86	30440,14	
A PAGAR	23186,13	9108,15	225,22	532,36	1817,31	34869,16	
Pago Banco	23186,13	4487,43	225,22	532,36	1817,31	30248,45	

Fuente: Planillas de Avance de Obra y SPI de archivo del GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Como consecuencia de aquello, la asesora técnica no pudo realizar la liquidación de la obra, debido al descuadre del valor que mantiene en sus registros con los desembolsos realizados por el secretario tesorero, puesto que en la planilla #2 de avance de obra entregada por el contratista por un valor a pagar de \$9108,15, se canceló solo \$4487,43, descontando el valor pagado en más por concepto de anticipo y adicionalmente un valor de \$1183,38 monto pendiente de amortizar.

Conclusión:

El monto estipulado en el contrato para la ejecución del tramo de la matriz de alcantarillado del Sector de Gulag Alto fue de \$57288,98, realizándose un pago por concepto de anticipo un valor de \$32081,83, inobservando el secretario tesorero la disposición cuarta del contrato que señala un porcentaje de anticipo del 50% del valor del contrato, siendo este por \$28644,49, situación dada a que el secretario tesorero al momento del cálculo sumó el valor de \$3437,34 por concepto de IVA 12%, provocando que en la segunda planilla entregada por el contratista, se pague menos este valor, sin poder posteriormente la asesora técnica realizar la liquidación de la obra, debido al descuadre del valor que mantiene en sus registros con los desembolsos realizados por el secretario tesorero.

Recomendación:

Al Secretario Tesorero.

11. Mantendrá una mejor comunicación con la asesora técnica que permita llevar procesos de control de información más eficientes, de los registros manejados en su área con los registros del área técnica.

Aplicación errónea de porcentajes de retención en planillas de avance de obras.

Para la cancelación de la planilla # 1 por un monto de \$39320.00 de avance de la obra de mantenimiento vial con número de contrato SIE-GADPRS-016-0001, se aplicó el porcentaje del 1%, reteniendo al contratista el valor de \$393,20, inobservando la auxiliar contable lo establecido en la Resolución NAC-DGER2007-0411 del SRI, publicado mediante Registro Oficial 98, del 05 de junio de 2007, en su Artículo 2, numeral 1, literal e), que indica:

“1. Estarán sujetos a retención del 1%, los pagos o acreditaciones en cuenta por:

e) Aquellos realizados por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares;...” (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2007, pág. 1)

Y, en su numeral 2, literal a):

2. Están sujetos a la retención del 2% los pagos o acreditaciones en cuenta por:

a) Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual;...” (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2007, pág. 2)

Lo antes mencionado se suscitó debido a una confusión de la auxiliar contable en los conceptos tributarios al momento de aplicar los porcentajes de retención.

Ocasionando que el GAD Parroquial pague al contratista el valor de \$393,20, que debió ser cancelado en su calidad de agente de retención al Fisco (SRI) por concepto de retenciones en la fuente por impuesto a la renta, como se detalla en el cuadro adjunto:

Tabla 22: Cálculo Retención Renta

Base imponible	39320,00
----------------	----------

DETALLE	VALOR	OBSERVACIÓN
Retención 1%	393,20	Valor declarado al SRI
Retención 2%	786,40	Valor que debió retenerse al contratista
Diferencia	-393,20	Valor en menos cancelado al SRI, y pagado al contratista

Fuente: Planilla de avance de obra en Obras del GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Conclusión:

Se aplicó el porcentaje del 1% por concepto de retención en la fuente, por un valor de \$393,20, al momento de realizar la cancelación de la planilla # 1 de avance de la obra de mantenimiento vial con número de contrato SIE-GADPRS-016-0001, inobservando la auxiliar contable lo establecido en la Resolución NAC-DGER2007-0411 del SRI, publicado mediante Registro

Oficial 98, del 05 de junio de 2007, en su Artículo 2, numeral 1, literal e), situación dada por una equivocación en los conceptos tributarios en porcentajes de retención, dicha inobservancia no afecta a los valores de desembolso de dinero realizados por el GAD Parroquial, sin embargo, se termina pagando al contratista en más \$393,20 y al SRI en menos el valor de \$393,20 por concepto de retención de impuestos.

Recomendación:

A la Auxiliar Contable

12. Revisará con mayor detenimiento la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento y el Código Tributario con sus respectivas actualizaciones para evitar omisiones futuras.

Variación en ejecuciones presupuestarias sin justificaciones.

Existen diferencias entre lo presupuestado y lo ejecutado en todos los programas realizados por parte de la entidad en el año 2016. Así como también se ejecutaron programas que no se contemplan en el presupuesto inicial, como se puede evidenciar a continuación:

Tabla 23: Ejecución de Programas

PARTIDA PRESUPUESTARIA	PROGRAMAS	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS EN BASE A REPORTES	DIFERENCIA
73.08.99	PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSÍ SALUD, ALEGRIA Y DEPORTE.	\$12.000,00	\$20.543,10	-\$8.543,10
73.08.99	PROGRAMA APOYO A ADULTOS MAYORES	\$14.950,98	\$14.956,01	-\$5,03
73.08.99	PROGRAMA DE APOYO A MUJERES EMPRENDEDORAS	\$6.043,62	\$5.623,25	\$420,37
73.02.05	PROGRAMA RESCATE CULTURAL ELECCIÓN DE CHOLITA SAYAUSÍ	\$6.000,00	\$6.943,58	-\$943,58
73.04.04	GASTOS EN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$24.648,88	\$4.952,86	\$19.696,02
73.04.08	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	\$10.000,00	\$10.660,31	-\$660,31
73.06.01	CONSULTORIA, ASESORIA E INVERSIÓN ESPECIALIZADA	\$36.342,98	\$17.452,93	\$18.890,05
73.08.99	INFOCENTRO	\$0,00	\$3.681,71	-\$3.681,71



73.08.99	PROGRAMA APOYO A CIBV	\$0,00	\$3.697,40	-\$3.697,40
73.08.99	TALLERES VACACIONALES	\$0,00	\$2.336,17	-\$2.336,17

Fuente: Presupuesto inicial 2016, reportes y mayores auxiliares de programas

Elabora por: Las Autoras

Para realizar una evaluación de las variaciones de los saldos, se solicitó mediante oficio con fecha 17 de julio de 2017, las reformas presupuestarias al secretario tesorero responsable de las mismas en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, sin obtener respuesta favorable ya que nos supo manifestar que no se encontraban con las firmas de autorización.

El secretario tesorero inobservó la (NCI, 2009) 402 Administración Financiera – PRESUPUESTO, 402-01 Responsabilidad del control, que señala: “...Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitará la reforma presupuestaria correspondiente.”

Así como también el (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015) en su Art. 27 Funciones del Secretario Tesorero, literal w., manifiesta: “Preparar y presentar al ejecutivo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí, el anteproyecto de presupuesto, los informes de respaldo y la documentación sobre aumentos y disminuciones en la estimaciones de ingresos y previsiones de gastos...”

De la misma manera el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, inobservó lo establecido en el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)

Lo antes mencionado se suscitó por falta de un adecuado seguimiento por parte del presidente al secretario tesorero, quien tenía bajo su responsabilidad tramitar las respectivas reformas presupuestarias. Lo que ha ocasionado que al final el periodo fiscal, existan variaciones presupuestarias sin justificación.

Conclusión:

Existen variaciones en los programas ejecutados siendo las más significativas: el programa Deportivo Salud, Alegría y Deporte, ya que se presupuestó un valor de \$12000,00 y se ejecutó en \$20543,10; el programa de Gastos en Maquinaria y Equipo, misma que se presupuestó por un valor de \$24684,80 y se ejecutó por \$4952,86; el programa de Consultoría, Asesoría e Investigación especializada, se presupuestó en \$36342,98 y su ejecución fue de \$17452,93. Así como también los programas que no se ven reflejados en el presupuesto son Infocentro, Programa de apoyo a CBV y Colonias vacacionales, dichos programas se encuentran registrados en los mayores auxiliares y en los reportes. El secretario tesorero no realizó el respectivo trámite de las reformas presupuestarias, inobservando la NCI 402 y el Reglamento Orgánico Funcional Art. 27 Literal w), ocasionando que al final del periodo fiscal, existan variaciones presupuestarias sin justificación.

Recomendaciones:

Al presidente:

13. Realizará un seguimiento al secretario tesorero, para verificar que se haya tramitado las respectivas reformas presupuestarias.

Al secretario tesorero:

14. Tramitará las debidas reformas presupuestarias y verificará en conjunto con la contadora que las mismas se vean reflejadas en los estados financieros.

No se realiza el Reconocimiento de gasto de gestión de los costos incurridos para la realización de Proyectos y Programas.

Los costos incurridos para la ejecución de proyectos y programas, no se cargaron simultáneamente a la cuenta de Inversiones públicas, mientras se contabilizaban en las cuentas correspondientes de acumulación de costo, manteniendo sin saldo los débitos de la cuenta para proyectos 151.98 Aplicación a Gasto de Gestión un valor de \$229248,34 y en los créditos de la

cuenta 631.53 Inversiones en bienes Nacionales de Uso Público, el mismo valor, y para la cuenta 152,98 Aplicación a Gasto de Gestión de programas en sus débitos un valor de \$87993,34 y en los créditos en la cuenta 631.51 Inversiones de Desarrollo Social por el mismo valor, inobservando la persona encarga de la contabilidad la NTCG 3.1.10.6 Reconocimiento de gastos de gestión, misma que señala:

Los hechos económicos relacionados con los costos en proyectos o programas destinados a la formación de bienes nacionales de uso público o bienes intangibles, se contabilizarán en las cuentas de acumulación de costos de los subgrupos de Inversiones en Obras en Proceso o de Programas en Ejecución, con crédito a las Cuentas por Pagar correspondientes. Simultáneamente se cargará la cuenta respectiva del subgrupo Inversiones Públicas y se reflejará el efecto en las cuentas complementarias de las Inversiones en Proyectos y Programas, de aplicación al gasto de gestión, según corresponda (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 47)

Inobservó también lo dispuesto en el artículo 33 del (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015), y el Art. 13, de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002). Así como también el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 inobservó con lo establece el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)

Lo antes mencionado ocurrió por la falta de conocimientos de la persona encargada del área contable, ya que anteriormente ocupaba el cargo de secretaria tesorera y por la renuncia de la contadora, le designaron la responsabilidad en el área contable para el periodo sujeto a examen.

Los hechos narrados anteriormente ocasionaron que el Estado de Resultados se vea afectado por la no realización de los movimientos contables respectivos en las cuentas 631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso

Público, por un monto de \$ 229248,34 y en la cuenta 631.51 Inversiones de Desarrollo Social por un monto de \$87993,34, modificando al resultado del ejercicio por un valor total de \$317241,68.

Así como también ocasionaron que no se mantenga valores en la cuenta 151.98 Aplicación a Gasto de Gestión, con dicha cuenta se realiza la respectiva liquidación y cierre de los proyectos utilizando la contra cuenta 151.92 Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso, por un valor de \$229248,34, así como también la cuenta 152.98 Aplicación a Gasto de Gestión, para el respectivo cierre de los programas con la contra cuenta 152.92 Aplicación a Gasto de Gestión, por un valor de \$87993,34, variando al estado de situación financiera en sus activos por un monto total de \$317241,68.

Conclusión:

La responsable del área contable, inobservó la NTCG 3.1-10.6 Reconocimiento de gastos de gestión, el Art. 13, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y lo dispuesto en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Funcional de la Junta Parroquial Rural de Sayausí, ya que no realizó la aplicación del gasto de gestión por falta de conocimiento contables en el sector público, lo que ocasionó que las cuentas 631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, y en la cuenta 631.51 Inversiones de Desarrollo Social del Estado de Resultados se modifiquen por un valor total de \$317241.68 y las cuentas 151.98 y 151.92 Aplicación a Gasto de Gestión para proyectos y programas respectivamente del Estado de Situación Financiera se encuentren sin saldos para realizar las liquidaciones y cierres pertinentes por un monto de \$ \$317241,68. Así como también el presidente actuante en el periodo sujeto a examen inobservó con lo establece el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h).

Recomendaciones:

Al Presidente

15. Delegará en el área contable a una persona que mantenga los conocimientos necesarios, para que la información que se genere sea eficiente y oportuna.

A la Contadora

16. Deberá aplicar el asiento de ajuste respectivo, para dejar las cuentas con el saldo real.

No se realizan movimientos contables de acumulación de costo de proyectos y programas.

Al final del periodo contable no se evidencia acumulación de costos, manteniendo con saldo cero las cuentas 151.92 Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso, cuando debió mantener un saldo de \$ 229248,34 y la cuenta 152.92 Acumulación en Costos en Inversión de Programas en Ejecución, que debió mantener un saldo de \$87993,34, inobservando la persona encargada de la contabilidad la NTCG 3.1.10.7 Acumulación de costos de proyectos y programas, que en su parte pertinente indica:

...al momento de su liquidación o al término del ejercicio contable, según el caso, deberán trasladarse mediante movimientos de ajuste o de cierre, a la cuenta Acumulación de Costos de Inversión en Obras en Proceso o a la de Acumulación de Inversiones en Programas en Ejecución, respectivamente. El traslado en mención operará como un ajuste si el momento de su liquidación ocurre en cualquier fecha dentro del ejercicio fiscal, o como un cierre al término del ejercicio aún no concluido. (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 47)

La NTCG 3.1.21.5 Cuentas de Inversiones en Proyectos y Programas, que en su parte pertinente indica: "...las cuentas de acumulación de costos que integran el grupo Inversiones en Proyectos y Programas, que no sean permanentes o continuos, que registren saldos al 31 de diciembre de cada año, serán cerradas..." (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, la NTCG 3.1.10.8 Liquidación de proyectos o programas, que en su parte pertinente menciona: "Al finalizar la ejecución de los proyectos o programas, que hayan cumplido con las condiciones técnicas establecidas en los acuerdos o contratos, contablemente se procederá a registrar la liquidación..." (Ministerio de Finanzas, 2016)

Así como también el Presidente del GAD Parroquial inobservó lo establecido en la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002) en su Art. 77, numeral 1. Titular de la entidad: literal d), que menciona: "Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado; ...", así mismo en su literal g) del mismo artículo y numeral menciona: "Actuar con profesionalismo y verificar que el personal a su cargo proceda de la misma manera;"

Situación generada por falta de conocimientos en tratamientos contables en el sector público por parte de la persona que ejerció sus funciones en el área contable durante el periodo 2016, como consecuencia, al 31 de diciembre del 2016, no se ha realizado las liquidaciones y cierres de los proyectos y programas, incrementando el activo por un valor total de \$317241,68.

Conclusión:

No se realizó la acumulación del costo tanto para proyectos como para programas, manteniendo con saldo cero las cuentas 151.92 Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso, cuando debió mantener un saldo de \$ 229248,34 y 152.92 Acumulación en Costos en Inversión de Programas en

Ejecución que debió mantener un saldo de \$87993,34 inobservando las NTCG 3.1.10.7 Acumulación de costos de proyectos y programas, 3.1.21.5 Cuentas de Inversiones en Proyectos y Programas y 3.1.10.8 Liquidación de proyectos o programas, por parte de la persona encargada de la contabilidad y lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art. 77, numeral 1. Titular de la entidad: literal d), por parte del presidente, ocasionando que, al 31 de diciembre de 2016, no se realice las liquidaciones y cierres de los proyectos y programas, generándose un incremento en el activo por un valor de \$317241,68, situación generada por la falta de conocimientos de la persona encargada de la contabilidad y la falta de control por parte del presidente del GAD Parroquial hacia el área contable.

Recomendaciones:

Al Presidente

17. Verificará que el personal que ocupa áreas claves tenga el conocimiento y experiencia necesaria que garanticen su idoneidad y competencia.
18. Verificará que el personal bajo su cargo cumpla con las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por el ente de control.

A la Contadora

19. Realizará los asientos contables respectivos de acumulación de costo tanto de proyectos y programas.

Calculo erróneo de retención en la fuente de ingresos bajo relación de dependencia.

Se registró el valor de \$9,12 por concepto de retención en la fuente por ingresos bajo relación de dependencia en el mes de julio de 2016, valor retenido al Lcdo. Martín Lucero, presidente del GAD Parroquial, sin embargo,

la auxiliar contable inobservó el Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia, de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI), que manifiesta:

Los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento. (H. CONGRESO NACIONAL, 2004, pág. 55)

El Art. 104.- Formas de la retención del Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, que establece:

Los empleadores efectuarán la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual. Para el efecto, deberán sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador, excepto la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte individual al Seguro Social, así como los gastos personales proyectados sin que éstos superen los montos establecidos en este reglamento. (Dirección Nacional Jurídica, 2015, pág. 80)

Según la (Resolución NAC-DGERCGC15-00003195, 2015), en su Art. 2 Personas Naturales y Sucesiones Indivisas, en su parte pertinente dice: “Los rangos de la tabla prevista en el literal a) del artículo 36 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno... correspondientes al ejercicio económico 2016 son los siguientes:”

Tabla 24: Tabla de cálculo para retención renta en relación de dependencia

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Fuente: Resolución NAC-DGERCGC15-00003195, publicada mediante Registro Oficial 657 del 28 de diciembre de 2015

De la misma manera no se consideró lo establecido en el (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015) mismo que en su Art. 27.-Funciones del Secretario Tesorero, literal v., dice: “Elaborar el rol de pagos del personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí y establecer la legalidad, conveniencia y oportunidad de los pagos y asegurar su financiamiento con apego a la normativa vigente;...” y en el literal s., del mismo artículo, que en su parte pertinente menciona: “Cumplir con las disposiciones que en materia tributaria se establecen en la ley y normativas...”

Situación dada por falta de conocimiento de la normativa tributaria tanto de la auxiliar contable como del secretario tesorero, que actuaron durante el periodo 2016.

Los antes mencionado ha provocado una deferencia del valor retenido de \$45,58 en menos, puesto que debió retenerse el valor mensual de \$4,56, que al final de periodo contable generaría un valor por retención de renta por ingresos en relación de dependencia de \$54,70 como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 25: Cálculo impuesto renta en relación de dependencia

CALCULA IMP. RENTA LCDO. MATIN LUCERO Q.	
suelo mensual	1500,00
ap.personal iess	171,75
	1328,25
ing.anuales	15939,00
gast.deducibles	3675,00
base imponible	12264,00
base calculo frac.Excel.	1094,00
imp. Fraccion basica	0,00
imp. Fraccion excedente	54,70
IMP. MENSUAL A RETENER	4,56

Fuente: Planilla de aporte al IESS del GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Conclusión:

La falta de conocimiento de la normativa tributaria, por parte del secretario tesorero y la auxiliar contable encargados de la elaboración de los roles del personal de GAD Parroquial, que actuaron durante el periodo de análisis, ha provocado que el valor calculado de \$9.12 no guarde concordancia con lo establecido en la Resolución NAC-DGERCGC15-00003195, publicada mediante Registro Oficial 657 del 28 de diciembre de 2015, emitida por el SRI, mismo que en su Art. 2 Personas Naturales y Sucesiones Indivisas, define la tabla de para el cálculo respectivo de impuesto de renta por ingresos en relación de dependencia, lo cual ha generado una diferencia de cálculo de \$45,58.

Recomendaciones:

A la Auxiliar Contable

20. Calculará mensualmente la retención por concepto de renta por ingresos en relación de dependencia, en base a los rangos establecidos en las tablas de cálculo según el ejercicio fiscal al que corresponda dicho cálculo.

Al Secretario Tesorero

21. Cumplirá sus funciones según lo establecido en el Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Rural de Sayausí.

Los gastos en pasajes, viáticos y subsistencias, del personal que hace uso de estos, no se contabilizan como anticipos.

Los desembolsos por concepto de pasajes, viáticos y subsistencias para el personal que realiza gestiones administrativas, se contabilizaron directamente a la cuenta de gasto 634.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias, y no en los auxiliares correspondientes de la cuenta 112.15 Fondos a rendir cuentas, como se puede observar en el asiento tomado del diario general integrado de la institución a continuación:

Imagen 2: Asientos Contables

07 - 06	634.03.03.001	Viaticos y Subsistencias en el Interior	682	F	69.15	5303030
	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor -- FERNANDA ALVAREZ REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				69.15
07 - 06	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	683	F	69.15	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA -- PAGO FERNANDA ALVAREZ REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				69.15
07 - 06	634.03.03.001	Viaticos y Subsistencias en el Interior	684	F	69.15	5303030
	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor -- EDWIN LEON REEMBOLSO VIATICOS SPI 49				69.15
07 - 06	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	685	F	69.15	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA -- PAGO EDWIN LEON REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				69.15

Fuente: Asiento tomado del diario general integrado del GAD Parroquial de Sayausí.

Por tanto, la persona encargada de la contabilidad inobservó la (NCI, 2009), 405-08 Anticipos de fondos, literal f) Fondos a rendir cuentas, donde en su parte pertinente establece:

Los valores concedidos a las servidoras y servidores de las entidades y organismos del sector público, por anticipos de viáticos, subsistencias y alimentación, en el interior o en el exterior del país, se contabilizarán en la cuenta "Anticipo de

viáticos y subsistencias... (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 29)

Y "...Por ningún motivo dichos anticipos serán contabilizados directamente como gastos de gestión." (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 29)

Los hechos antes mencionados se suscitaron debido a que, en la entidad no se da anticipos a los servidores para realizar gestiones administrativas, para facilitar el manejo contable de dichos valores. Los servidores utilizan sus propios recursos para la realización de los trámites y luego sustentan con la documentación necesaria para que dichos valores les sean reembolsados. Ocasionando un incumplimiento en los procesos contables.

Conclusión:

La cuenta 112.15 Fondos a rendir cuentas, no muestra movimientos en sus auxiliares, debido a que en la entidad no se dan anticipos por concepto de pasajes, viáticos y subsistencias a los servidores encargados de realizar gestiones administrativas, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad la NCI 405-08 Anticipos de fondos, literal f) Fondos a rendir cuentas, situación dada según la auxiliar contable, para facilitar el manejo contable de dichos recursos, ocasionando incumplimiento de los procesos contables.

Recomendación:

A la Contadora:

22. Considerará los procesos contables y los aplicará para la entrega de anticipos de viáticos y subsistencias.

CAÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

A lo largo del desarrollo de nuestro trabajo de titulación en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, en el que se realizó una Auditoría Financiera, para determinar la razonabilidad de sus estados financieros, hemos obtenido las siguientes conclusiones:

- La Entidad no cuenta con un sistema de control interno apropiado, motivo por el cual el GAD Parroquial de Sayausí no cumple al cien por ciento con el logro de sus objetivos.
- La comunicación inadecuada entre los diferentes funcionarios de la entidad ha genera que la información sea deficiente e inoportuna, para la elaboración de los diferentes reportes financieros que son presentados a los entes reguladores, así como para uso institucional al momento de la toma de decisiones.
- La falta de programas de capacitación y entrenamiento continuo, provoca deficiencias en el cumplimiento de las actividades asignadas a cada área.
- La Entidad mantiene un Reglamento Orgánico Funcional aprobado, sin embargo, las funciones no son desempeñadas en conformidad con el mismo.
- La entidad no mantiene un sistema de control para los bienes de larga duración, y a pesar que en su Reglamento Orgánico Funcional determina que el responsable de éstos, es el Secretario Tesorero, en el año sujeto a examen se responsabilizó de la custodia de los mismos a la Asistente de Presidencia.

- El área financiera en el periodo de análisis estuvo conformada por personal con poca experiencia en la aplicación de Leyes, Normas, y Reglamentos que regulan al Sector Público (GAD). En razón de lo antes mencionado, durante el desarrollo del trabajo se pudo evidenciar lo siguiente:

1. La persona encarga del área contable en el periodo sometido a examen:

- a. No realizó los cálculos de depreciación respectivos para los bienes de larga duración.
- b. No registró la adquisición de nuevos bienes, ni tampoco la baja de bienes por obsolescencia.
- c. Las cuentas examinadas en su mayoría, mantienen una mala asignación de valores entre sí.
- d. Existen registros duplicados de valores de ciertas facturas, así como del rol de pagos del mes de diciembre de 2016.
- e. Tanto en los Proyectos como en los Programas desarrollados, no se registraron, el reconocimiento del gasto de gestión, la acumulación de su costo, ni su cierre, afectando los resultados de los estados financieros.

2. El Secretario-Tesorero que mantuvo funciones en el periodo de análisis:

- a. Es responsable de tramitar las reformar presupuestarias, sin embargo, se ha mantenido una respuesta negativa al tratar de acceder a las mismas, argumentando que no existe concordancia de estas con los estados financieros y por falta de firmas de responsabilidad en dichos documentos.

4.2. RECOMENDACIONES

Para un mejor desempeño de las actividades tanto administrativas como financieras del GAD Parroquial de Sayausí, a continuación, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Implementar un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades institucionales en conformidad con las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.
- Es recomendable que la entidad fomente programas de capacitación esencialmente para el personal responsable de generar información clave.
- El personal deberá cumplir con las funciones establecidas a su cargo conforme a lo establecido en el Reglamento Orgánico Funcional aprobado por la Entidad.
- Implementar un sistema para el control de los bienes de larga duración mediante el cual, el custodio a cargo codifique y mantenga un detalle actualizado de los bienes, con el cual se pueda realizar posteriormente toma física y compararlos con los bienes registrados en el sistema contable.
- Se recomienda contratar para el área financiera a personal idóneo, que mantenga los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades.

BIBLIOGRAFÍA

- ARENS, A. A., ELDER, R. J., & BEASLEY, M. S. (2007). *AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL* (Vol. Décimo Primera Edición). (P. M. Rosas, Ed.) MEXICO: PEARSON EDUCACIÓN.
- ASAMBLEA NANCIONAL. (2 de Septiembre de 2009). Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social. *LOCPCS*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 22 de 09-sep-2009.
- CGE, C. (27 de AGOSTO de 2001). MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL. *MAFG*. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR: Acuerdo No. 017-CG, promulgado en el Registro Oficial No. 41 de Octubre 06 de 1992.
- Congreso Nancional. (12 de junio de 2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. *LOCGE*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 595 de 12-jun-2002 / Ultima Modificación 18-dic-2015.
- Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). NCI. *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Quito, Pichincha, Ecuador: Acuerdo 39 / Registro Oficial Suplemeto 87 de 14-dic-2009 / Ultima Reforma 16-dic-2014.
- Contraloría General del Estado. (03 de Agosto de 2015). Acuerdo 024- CG-2015. *Reformas a normativa que hace referencia a la presentación del Informe o Carta de Control Interno y disposición de dar a conocer evaluación de control interno mediante comunicación de resultados provisionales*. Quito, Pichincha, Ecuador: Acuerdo 024 - CG - 2015(03 ago. 2015) Suplemento del R.O. 570(21 ago. 2015).
- Dirección Nacional Jurídica. (28 de Febrero de 2015). REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. *RLRTI*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial 448, 28-Febreo-2015 / Decreto 580.
- Función Legislativa del Gobiernos de la República del Ecuador. (27 de octubre de 2000). Registro Oficial 193. *Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Ruales*. Quito, Pichincha, Ecuador: Editoria Nacional Guayaquil.
- GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ. (19 de Junio de 2017). <http://www.sayausi.gob.ec/>. Obtenido de <http://www.sayausi.gob.ec/>: <http://www.sayausi.gob.ec/index.php/turismo/ubicacion-geografica>
- GAD SAYAUSÍ, G. A. (29 de Mayo de 2015). Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí. *ROFGADSAYAUSÍ*. Cuenca, Azuay, Ecuador: Sesiones Ordinarias de Junta, el 22 y 29 de mayo de 2015, Según Actas Número 08-2015 y 09-2015 respectivamente.



H. CONGRESO NACIONAL. (28 de Diciembre de 2004). LORTI. *LEY ORGÁNICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de Noviembre de 2004 / reformas hasta el 28 de Diciembre de 2015.

Ministerio de Finanzas. (28 de Noviembre de 2012). Acuerdo N° 312. *Instructivo para que las Entidades del Sector Público regulen y compensen las Cuentas por Cobrar IVA en Compras*. Quito , Pichincha, Ecuador: Registro Oficial 583 de 24-nov-2011.

Ministerio de Finanzas. (16 de Mayo de 2016). NCG. *Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Quito, Pichincha, Ecuador: Acuerdo 0067 / Suplemento-Registro Oficial 755 de 16-may-2016.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (5 de Junio de 2007). Porcentajes de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta Vigente a partir de julio de 2007. *Resolución NAC-DGER2007-0411*. Quito, Pichincha, Ecuador: Resolución NAC-DGER2007-0411 (Registro Oficial 98, 5-VI-2007).

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (18 de Diciembre de 2015). Resolución NAC-DGERCGC15-00003195. *Actualización de los Rangos de las Tablas Establecidas para Liquidar el Impuesto a la Renta de las Personas Naturales, Sucesiones Indivisas, Herencias, Legados y Donaciones para el 2016*. Quito, Pichincha, Ecuador: Resolución NAC-DGERCGC15-00003195/ Registro Oficial 657 del 18-dic-2015.

ANEXOS

ANEXO 1: Análisis Vertical y Horizontal

Análisis Vertical y Horizontal
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2016

CTA.	DENOMINACIÓN	Año 2016	Año 2015	VARIACION	%	% MATERIALIDAD COMPONENTE	% MATERIALIDAD CUENTA	RIESGO	
								INERENTE	CONTROL
1	ACTIVOS	914,506.99	717,909.70	196,597.29					
	CORRIENTES	166,258.17	285,472.39	-119214.22					
111	Disponible	80,948.66	271,232.26	-190283.6	-70.16%	Las disponibilidades, ocupan un 8.85% del total del activo			
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	80,948.66	271,232.26				El 100% del Disponible, pertenece al Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta	Moderado	Moderado
112	Anticipos de Fondos	75,622.48	7,460.13	68162.35	913.69%	El 8.7% del total de los activos corresponde a Anticipo de Fondos			
11201	Anticipos a Servidores Públicos	2,752.00	72.96				Del total de Anticipo de Fondos, el 3.64% corresponden a Anticipos a Servidores Públicos	Bajo	Bajo
11203	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	35,505.05	5,763.41				Un 46.95% del Total de Anticipos de Fondos, pertenecen a Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	Bajo	Moderado
11205	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios	30,413.81	1,110.79				Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios tiene el 40.22% del total de Anticipo de Fondos.	Moderado	Moderado
11221	Egresos Realizados por Recuperar	322.99	568.52				Apenas el 0.43% del total de Anticipo de Fondos, corresponde a Egresos Realizados por Recuperar.	Bajo	Bajo
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	6,684.20	0.00				Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI), corresponde a un 8.84% del total de Anticipo de Fondos	Bajo	Moderado
11223	Débitos Indevidos	-56.16	-56.16				La cuenta Débitos Indevidos representa un 0% del total de Anticipo de Fondos	Bajo	Bajo
11290	Anticipo por Obligaciones con la Seguridad Social	0.59	0.61				Anticipo por Obligaciones con la Seguridad Social representa un 0% del total de Anticipo de Fondos	Bajo	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

113	Cuentas Por Cobrar	2,907.03	0.00	2907.03		Apenas el 0.32% del total de los Activos, corresponde a Cuentas por Cobrar.			
11381	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado	2,907.03	0.00				El 100% del total de Cuentas por Cobrar, se ve reflejado en Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado.	Bajo	Moderado
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6,780.00	6,780.00			Del total de los activos solo un 0,74% Corresponde a Inversiones Permanentes en Títulos y Valores.			
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6,780.00	6,780.00				Del total de Inversiones Permanentes en Títulos y Valores, el 100% corresponde a Inversión en Títulos Valores.	Bajo	Bajo
	FIJOS	432,437.31	432,437.31						
141	Bienes de Administración	431,127.36	431,127.36	0	0.00%	Del total de los Activos, el 47.14% pertenece a Bienes de Administración.			
14101	Bienes Muebles	175,301.25	175,301.25				Del total de Bienes de Administración, corresponde un 40% a Bienes Muebles.	Alto	Alto
14103	Bienes Inmuebles	282,070.67	282,070.67				Bienes Inmuebles representa un 65.43% del total de Bienes de Administración.	Bajo	Moderado
14199	Depreciación Acumulada	-26,244.56	-26,244.56					Alto	Alto
144	Bienes de Proyectos	1,309.95	1,309.95	0	0.00%	Apenas un 0.14% del total de los activos pertenece a Bienes de Proyectos.			
14401	Bienes Muebles	1,309.95	1,309.95				El total de Bienes de Proyectos se ve reflejado en Bienes Muebles con un 100%.	Moderado	Moderado
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	315,811.51	0.00						
151	Inversiones en Obras en Proceso	237,268.57	0.00	237268.57		Inversiones en Obras en Proceso representa un 25.94% del total de los activos.			
15111	Remuneraciones Básicas	12,648.00	0.00				El 5.33% del total de Inversiones en Obras en Proceso, corresponde a Remuneraciones Básicas	Bajo	Moderado
15112	Remuneraciones Complementarias	1,757.16	0.00				Remuneraciones complementarias se ve reflejada apenas en un 0.74%, del total de Inversiones en Obras en Proceso	Bajo	Bajo
15115	Remuneraciones Temporales	18,332.94	0.00				Remuneraciones Temporales representa el 7.73% del total de Inversiones en Obras en Proceso.	Bajo	Moderado
15116	Aportes Patronales a la Seguridad Social	1,746.58	0.00				Apenas un 0.74% del total de Inversiones en Obras en Proceso, corresponde a Aportes Patronales a la Seguridad Social.	Bajo	Bajo
15132	Servicios Generales	446.42	0.00				El 0.19% del total de Inversiones en Obras en Proceso, corresponde a Servicios Generales.	Bajo	Bajo
15151	Obras de Infraestructura	202,337.47	0.00				El 85.28% del total de Inversiones en Obras en Proceso, pertenece a Obras de Infraestructura.	Moderado	Moderado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15192	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	0.00	372,580.90						
15198	Aplicación a Gasto de Gestión	0.00	-372,580.90						
152	Inversiones en Programas en Ejecución	78,542.94	0.00	78542.94		Inversiones en Programas en Ejecución, tiene apenas el 8.59% del total de los Activos.			
15215	Remuneraciones Temporales	973.22	0.00				Del total de Inversiones en Programas en Ejecución, un 1.24% corresponde a Remuneraciones Temporales.	Bajo	Moderado
15216	Aportes Patronales a la Seguridad Social	58.76	0.00				Apenas con un 0.07% del total de Inversiones en Programas en Ejecución, se refleja en Aportes Patronales a la Seguridad Social.	Bajo	Bajo
15234	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	10,314.15	0.00				Un 13.13% del total de Inversiones en Programas en Ejecución, se ve reflejado en Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	Bajo	Moderado
15236	Contratación de Estudios e Investigación	9,985.83	0.00				Contratación de Estudios e Investigación representa un 12.71% del total de Inversiones en Programas en Ejecución.	Bajo	Moderado
15238	Bienes de Uso y Consumo Inversión	57,210.98	0.00				Del total de Inversiones en Programas en Ejecución, un 72.84% pertenece a Bienes de Uso y Consumo Inversión	Moderado	Alto
15292	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	0.00	77,424.60						
15298	Aplicación a Gasto de Gestión	0.00	-77,424.60						
2	PASIVOS	41,374.57	26,650.36	14724.21					
	CORRIENTES	32,863.88	21,164.65	11699.23					
212	Depósitos y Fondos de Terceros	0.01	0.00	0.01		Del total de los pasivos, EL 0% pertenece a Depósitos y Fondos de Terceros			
21203	Fondos de Terceros	0.01	0.00				Los Fondos de Terceros representa un 0% del total de Depósitos de Fondos de Terceros	Bajo	Bajo
213	Cuentas por Pagar	32,863.87	21,164.65	11699.22	55.28%	Del total de los pasivos, EL 79.43% pertenece a Cuentas por Pagar.			
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	6,295.48	1,989.51				Un 19.16% del total de las Cuentas por Pagar corresponde a Cuentas por Pagar Gastos en Personal.	Bajo	Moderado
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	1,151.14	760.89				El 3,5 del total de las Cuentas por Pagar pertenece a Servicios de Consumo.	Bajo	Moderado
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1.80	1.75				Solo un 0,01% corresponde a Cuentas por Pagar otros Gastos de Cuentas por Pagar.	Bajo	Bajo
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	68.58	0.00				Solo un 0,21% de Cuentas por Pagar corresponde a Cuentas por Pagar Transferencias.	Bajo	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2,897.12	2,889.07				Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión, tiene un 8.82% del total de Cuentas por Pagar.	Bajo	Moderado
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	2,582.16	6,815.30				Del total de Cuentas por Pagar, un 7.86% corresponde a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión.	Bajo	Moderado
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas	20,147.98	7,138.24				El 61.31% del total de Cuentas por Pagar, está reflejado en Cuentas por Pagar Obras Públicas.	Moderado	Moderado
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	-280.39	0.00				Un 0,00% de esta cuenta corresponde a Cuentas por Pagar.	Bajo	Bajo
21384	Cuentas por Pagar en Bienes de Larga Duración	0.00	1,569.89				Un 0,00% de esta cuenta corresponde a Cuentas por Pagar.	Bajo	Bajo
242	Financieros	8,510.69	5,485.71	3024.98	55.14%	El 20.75% del total del Pasivo, corresponde a Financieros.			
22498	Cuentas por Pagar al Año Anterior	8,510.69	5,485.71				El 100% de Financieros pertenece a Cuentas por pagar año anterior.	Bajo	Moderado
6	PATRIMONIO	873,132.42	691,259.34	181873.08					
611	Patrimonio Público	691,259.34	584,815.88	106443.46	18.20%	El 79.17% del total del Patrimonio, pertenece a Patrimonio Público.			
61109	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	691,259.34	584,815.88	106443.46			El 100% de Patrimonio Público corresponde a Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	Bajo	Bajo
618	Resultados de Ejercicios	181,873.08	106,443.46	75429.62	70.86%	Los Resultados del Ejercicio representan un 20.83% del total del Patrimonio.			
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	181,873.08	106,443.46	75429.62			El 100% de Resultados del Ejercicio está reflejado en Resultados del Ejercicio Vigente.	Bajo	Bajo
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	914,506.99	717,909.70	196597.29					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Análisis Vertical y Horizontal ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de diciembre del 2016

CTA.	DENOMINACION	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACION	%	% MATERIALIDAD COMPONENTE	% MATERIALIDAD CUENTA	RIESGO	
								INERENTE	CONTROL
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN								
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	-118,704.75	544,902.28	426,197.53	-78.22%				
62301	Contribuciones	0.00	7,650.00						
63151	Inversiones de Desarrollo Social	0.00	-77,424.60						
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	0.00	372,580.90						
63301	Remuneraciones Básicas	-69,337.67	-57,773.17				Del total de los resultados de Operación, el 58,41% corresponde a Remuneraciones Básicas.	Moderado	Moderado
63302	Remuneraciones Complementarias	-8,185.50	-7,089.07				Un 6,90% del total de Resultados de Operación, son Remuneraciones complementarias.	Bajo	Bajo
63304	Subsidios	-730.00	0.00				Un 0,61% del total de Resultados de Operación, son Subsidios.	Bajo	Bajo
63305	Remuneraciones Temporales	-8,633.33	-816.00				Remuneraciones Temporales representa el 7,27% del total de Resultados Operacionales,	Bajo	Moderado
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-12,631.76	-9,555.86				El 10,64% del total de Resultados de Operación, pertenece a Aportes Patronales y Seguridad Social.	Bajo	Bajo
63401	Servicios Básicos	-5,498.77	-4,553.28				Servicios Básicos representa el 4,63% del total de Resultados de Operación.	Bajo	Bajo
63402	Servicios Generales	-3,347.82	-8,763.22				El 2,82% del total de Resultados de Operación, representa Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones.	Bajo	Moderado
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-1,042.84	-2,720.83				Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias representa solo un 0,88% del total de Resultados de Operación.	Bajo	Moderado
63404	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	-580.19	-555.50				Apenas un 0,49% de Resultados de Operación son de Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones.	Bajo	Bajo
63405	Arrendamientos de Bienes	-2,217.66	-1,320.67				Arrendamientos de Bienes tiene un 1,78% del total de Resultados de Operación.	Bajo	Moderado
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	0.00	-435.55						
6407	Gastos de Informática	-1,448.37	-950.48				Gastos de Informática tiene el 1,22% del total de Resultados de Operación.	Moderado	Moderado
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2,995.77	-4,127.39				Del total de Resultados de Operación, el 2,52% corresponde a Bienes de Uso y Consumo Corriente.	Moderado	Moderado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63445	Bienes Muebles no Depreciables	0.00	-1,853.37						
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177.70	-153.13				Apenas un 0,15% del total de Resultados de Operación, es de Impuestos, Tasas y Contribuciones.	Bajo	Bajo
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,877.37	-1,879.26				Un 1,58% del total de Resultados de Operación, es de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos.	Bajo	Moderado
	TOTAL INGRESOS	300,577.83	651,345.74	-350,767.91	-53.85%				
	TRANSFERENCIAS NETAS	291,657.83	649,878.15	-358,220.32	-55.12%	Del total de los ingresos, el 97,03% corresponde a Transferencias Netas.			
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	0.00	39,149.43						
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	74,660.92	77,627.71				Del total de las Transferencias Netas, el 25,60% corresponden a Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	Moderado	Moderado
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	55,049.13	364,344.87				El 18,87 del total de Transferencias Netas, corresponde a Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	Moderado	Alto
62626	Aportes y Participaciones de Capital de Inversión del Régimen Seccional	174,183.45	181,131.39				Aportes y Participaciones de Capital de Inversión del Régimen Seccional tiene un 59,72% del total de Transferencias Netas.	Moderado	Moderado
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-11,930.85	-12,009.26					Moderado	Moderado
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-304.82	-365.99					Moderado	Moderado
	RESULTADO FINANCIERO	8,920.00	8,141.68	778.32	9.56%	Apenas el 2,97% del total de los ingresos corresponde a Resultado Financiero.			
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8,920.00	8,141.68				Del total de Resultados Financieros, corresponde a Rentas de Arrendamientos de Bienes con el 100%.	Moderado	Alto
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	0.00	-6,674.09	6,674.09					
63851	Depreciación Bienes de Administración	0.00	-6,674.09					Moderado	Alto
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	181,873.08	106,443.46	75,429.62	70.86%				

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 04 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 04 de julio de 2017

ANEXO 2: Siglas y Marcas de Auditoría

PT/PP
1/27

Organización de los papeles de trabajo

La auditoría financiera estará organizada de acuerdo al siguiente índice:

Tabla 26: Siglas para papeles de trabajo

SIGLAS	SIGNIFICADO
PT	Papel de Trabajo
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
EJ	Ejecución de Trabajo

Elaborado por: Las Autoras

Marcas de Auditoría

Las marcas a utilizarse en el desarrollo de la auditoría serán las siguientes:

Tabla 27: Marcas para la Auditoría Financiera

SIMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación Sustentatoria
^	Transacción Rastreada
§	Documentación no Sustentatoria
Σ	Comprobado Sumas
?	Ejecución de Cálculos
A	Verificación Posterior
C	Circularizado
¢	Confirmado
N	No Autorizado
Ø	Inspección Física
√	Verificado

Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 04 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 04 de julio de 2017



ANEXO 3: Notificación de Inicio de Auditoría

PT/PP
2/27

OFICIO N° 001-BG-AE-2017

Cuenca, 30 de junio de 2017

Asunto: NOTIFICACION INICIO DE AUDITORÍA

Licenciado

Martín Lucero Quito

PRESIDENTE

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
SAYAUSÍ**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

De conformidad a lo dispuesto en la Constitución Política del Ecuador 2008 en su Art. 212, literal 1), y Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art. 20, notifico a usted que la unidad de auditoría, iniciara la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Sayausí, periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, con el objeto de:

- 1) Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- 2) Comprobar el cumplimiento de normativas, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a las entidades públicas.

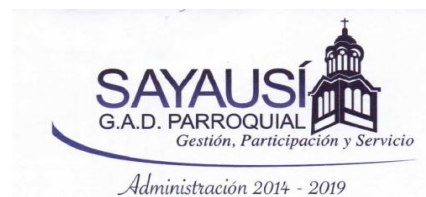
Para esta acción de control el equipo de auditoría estará conformado por la Srta. Catalina Guzmán Mogrovejo en calidad de auditor operativo, y como supervisor quien suscribe, por lo que se solicita la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado y un espacio físico en la entidad para el desarrollo del mismo.

Agradeceré se nos emita su respuesta señalando su número de teléfono de su trabajo y su número de celular.

Atentamente,

Srta. Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

ANEXO 4: Oficio de respuesta de la entidad**PT/PP
3/27**

Oficio N° 169-2017-GPS

Sayausí, 03 de julio de 2017

**Señorita
Nancy Barrionuevo
SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA
CUENCA**

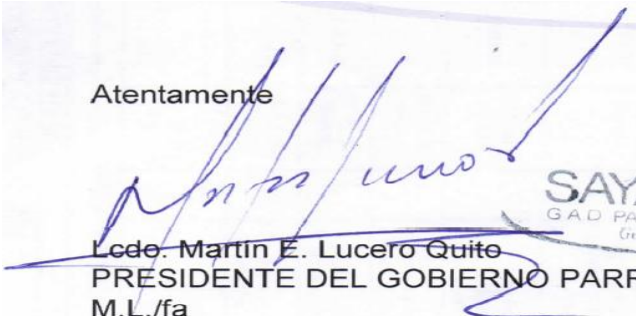
De mis consideraciones

Reciba un cordial y afectuoso saludo, así como también todo deseo de éxito en las labores que desempeña.


En respuesta a su oficio N° 001-BG-AE-2017, me permito informar que cuenta con nuestra disposición para la ejecución de la auditoría al GAD Parroquial de Sayausí, por el periodo 2016, así como también pongo a su disposición la sala de juntas de la entidad para el desarrollo de su trabajo.

Con sentimiento de consideración y estima.

Atentamente



Lcdo. Martín E. Lucero Quito
PRÉSIDENTE DEL GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
M.L./fa



ANEXO 5: Objetivo y Estrategia de AuditoríaPT/PP
4/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación del objetivo general de Auditoría y estrategia a emplear.

Objetivo general de la Auditoría

El objetivo de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros que han sido preparados por la administración y comprobar que se hayan cumplido con los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental, para proporcionar una herramienta que ayude a una mejor toma de decisiones a la entidad.

Estrategia para la planificación preliminar

Para el cumplimiento del objetivo de la auditoría, en la planificación preliminar se realizará un conocimiento general de la entidad y un estudio global de la información proporcionada por la misma, referida a su actividad principal, sus componentes, funciones, organización, objetivos entre otros.

Para llevar a cabo la planificación preliminar se cumplirá con lo siguiente:

- Obtener la autorización para realizar la auditoría financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.
- Presentación del equipo de auditoría a los funcionarios de la entidad.
- Conocimiento de las instalaciones para determinar la ubicación de sus respectivos departamentos.
- Entrevistas a funcionarios y empleados para recopilar la información necesaria para la auditoría.
- Recolección de la información necesaria para el trabajo.
- Redacción del memorando de planificación preliminar que permitirá dar paso a la siguiente fase de auditoría.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 03 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 03 de julio de 2017

ANEXO 6: Programa de Planificación Preliminar

PT/PP
5/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa General para la Planificación Preliminar

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. PT/ PP	REALIZADO POR:
	<p>OBJETIVOS</p> <p>1.- Conocer y comprender a la entidad.</p> <p>2.- Evaluar el sistema de control interno y riesgo preliminar.</p> <p>3.- Emitir un informe de la fase.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p> <p>Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.</p>		
A.	<p>Programe y confirme entrevistas con el presidente y con los principales operativos, para comunicarles sobre la ejecución de la auditoría e identificar datos, hechos, actividades e información relevante para la misma. Considerando lo siguiente:</p>	PT/PP.08	
A.1		PT/PP.09	
		PT/PP.10	
A.1.a	<p>Titular de la entidad:</p> <p>a) Exponga el objetivo de la auditoría, los beneficios para la entidad y pida la colaboración necesaria para cumplir el trabajo.</p> <p>b) Explique el proceso de la auditoría a desarrollar y los productos intermedios y finales del trabajo.</p> <p>c) Solicite la presentación formal al personal de la entidad del equipo de auditoría, para facilitar la entrega oportuna de información.</p> <p>d) Solicite un espacio físico para desarrollar el trabajo planificado.</p> <p>e) Aplique el cuestionario relacionado con los componentes de Control Interno.</p>	<p>PT/PP.02</p> <p>PT/PP.06</p> <p>PT/PP.11</p>	

A.1.b	<p>Jefes de las Unidades Operativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Seleccionar a los funcionarios de las unidades operativas a ser entrevistados, según el alcance de la Auditoría. b) Prepare los puntos a tratar con cada funcionario, incluya aspectos sobre la planificación de las operaciones, la organización utilizada, procedimientos de control y de evaluación actual, sistema de información gerencial, la administración de los recursos humanos, el manejo de los recursos financieros y la utilización de los recursos materiales. c) Exponga los aspectos positivos de la auditoría y solicite apoyo para su ejecución. d) Aplique el cuestionario relacionado con los componentes de Control Interno. 	<p>PT/PP.07</p> <p>PT/PP.11</p>	
A.1.c	<p>Prepare un resumen de las entrevistas de los puntos a y b, resaltando puntos importantes para la planificación específica.</p>	<p>PT/PP.12 PT/PP.13</p>	
A.2 A.2.a A.2.b A.2.c	<p>Prepare el Archivo Permanente en base a la información disponible en la Entidad sobre:</p> <p>Leyes, reglamentos, acuerdos, resoluciones, disposiciones y otros pronunciamientos relacionados con el funcionamiento de la entidad en general.</p> <p>Obtenga información sobre la estructura organizacional, organigramas, ubicación física de las instalaciones, detalle de funcionarios vigentes en la entidad y las unidades relacionadas con la actividad a examinar. Con esta información, determinar:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Instalaciones disponibles b) Grado de autonomía de las diferentes áreas y su forma de reporte <p>Obtenga el presupuesto institucional aprobado, respecto al alcance de la auditoría y las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos del período. Ésta contendrá la siguiente información:</p>	<p>PT/PP.12</p> <p>PT/PP.12 PT/PP.14</p> <p>PT/PP.16</p>	

	<p>a) Acuerdo de aprobación del presupuesto.</p> <p>b) Acuerdo de liquidación presupuestaria.</p> <p>c) Cédulas presupuestarias de Gastos, presupuesto inicial, reformas, asignación codificada, compromiso, obligación y pago, saldos y deuda en caso de existir.</p> <p>d) Requiera el Plan Operativo Anual (POA) en función al período de la auditoría.</p> <p>e) En las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, analice el monto de las reformas presupuestarias y los acuerdos respectivos, a base de su monto y partida presupuestaria.</p> <p>f) Solicite los índices financieros empleados por la entidad con su interpretación y aplicabilidad, de no existir prepare relaciones que considere importantes para el desarrollo de la entidad.</p>	<p>PT/PP.15</p> <p>PT/PP.18 PT/PP.20</p> <p>PT/PP.19</p> <p>PT/PP.17 PT/PP.20</p> <p>PT/PP.13</p>	
A.2.d	Consiga, revise y resuma las acciones tomadas de las recomendaciones de los últimos informes de auditoría emitidos por la CGE.	PT/PP.12	
B.	Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.		
B.1	Prepare un resumen de las actividades importantes para el manejo de la entidad considerando: Operaciones significativas de la entidad, área o actividad;	PT/PP.12	
B.1.a	Inspeccione las instalaciones de la entidad o actividad y, de ser necesario, de las unidades responsables del manejo específico de operaciones que puedan segregarse;	PT/PP.12	
B.1.b	Entreviste a los funcionarios encargados de las actividades inspeccionadas, preferentemente mientras se realizan las operaciones, sobre los siguientes aspectos:	PT/PP.09 PT/PP.10	
B.2.	Objetivo de la auditoría, informando que laborará en el mismo horario de la entidad, la ubicación del personal y el número telefónico.	PT/PP.09 PT/PP.10	

B.2.a	Solicite apoyo para el trabajo, el mismo que se verá evidenciado con la entrega oportuna de información y su participación conociendo los resultados y las posibles acciones correctivas.		
B.2.b	Resuma el resultado de las entrevistas e instalaciones por unidad operativa e incluya solamente los aspectos relevantes que serían útiles en las siguientes fases del trabajo.	PT/PP.12	
B.3	Indague e identifique las principales operaciones y actividades desarrolladas por la entidad, a fin de determinar las áreas de riesgo potencial y comprender los motivos que fundamentan las decisiones gerenciales, considerando los siguientes aspectos:	PT/PP.13	
B.4	Características específicas de los servicios brindados por la entidad o actividad examinada a los diferentes usuarios;	PT/PP.12	
B.4.a	Características de los usuarios de la información.	PT/PP.13	
B.4.b	A través del sistema presupuestario, determine:		
	a) Definición de los proyectos de inversión.	PT/PP.21	
	b) Funciones de registro, análisis y control (previo, concurrente y posterior) presupuestario.	PT/PP.22	
C.	Identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación.		
C.1	Políticas y prácticas relativas a:		
C.1.a	Políticas y objetivos para el manejo financiero de la entidad o actividad;	PT/PP.13	
C.1.b	Estructura financiera y presupuestaria;		
C.1.c	Dentro de las gestiones presupuestarias, deberá observarse:	PT/PP.23	
	a) Políticas y objetivos para el manejo presupuestario;	PT/PP.22	
	b) Prácticas en la administración presupuestaria;		

<p>C.2.</p> <p>D.</p> <p>D.1</p> <p>D.1.a</p> <p>D.1.b</p> <p>D.1.c</p> <p>D.1.d</p>	<p>c) Estructura presupuestaria y fuentes de financiamiento para la ejecución del presupuesto.</p> <p>Analice las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la entidad o actividad examinada, considerando los siguientes puntos:</p> <p>a) Efecto de las condiciones económicas del sector y las políticas generales establecidas;</p> <p>b) Factores económicos específicos que afecten el manejo de las operaciones.</p> <p>Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y de operación, así como la organización y responsabilidades de las unidades financiera, administrativa y de auditoría interna.</p> <p>Revise la estructura y tamaño de la unidad administrativa y financiera de la entidad como base para calificar la integridad y confiabilidad de la información producida y su relación directa con el volumen y proyección de las operaciones, aplique los siguientes pasos:</p> <p>Determine la existencia de un secretario - tesorero con sus respectivas responsabilidades y áreas de competencia;</p> <p>Identifique la presencia de funcionarios responsables de investigar, preparar y aprobar las políticas y procedimientos relacionados con la entidad o la actividad examinada;</p> <p>Grado de centralización o descentralización de las actividades financieras;</p> <p>Organización de las responsabilidades de información y alcance de las siguientes funciones relacionadas:</p> <p>a) Planificación y presupuestos;</p> <p>b) Registros contables; y,</p>	<p>PT/PP.13</p> <p>PT/PP.14</p> <p>PT/PP.12</p> <p>PT/PP.13</p> <p>PT/PP.22</p>	
---	---	--	--



	c) Análisis financiero de los resultados obtenidos;		
E.	Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado.		
E.1	Obtenga una comprensión global de los sistemas de información computarizados, en particular sobre lo siguiente:		
E.1.a	Naturaleza y alcance del procesamiento automático de datos;	PT/PP.13	
E.1.b	Configuración del sistema de información;	PT/PP.13	
E.1.c	Estructura organizativa de las operaciones del sistema de información computarizado	PT/PP.13	

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 03 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 03 de julio de 2017

ANEXO 7: Agendamiento de EntrevistasPT/PP
6/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Agendamiento de entrevista al presidente de la entidad.

Los puntos que serán tratados en la entrevista a realizarse el día jueves 06 de Julio del 2017 serán los siguientes:

Lcdo. Martín Lucero Quito.
Presidente del GAD de Sayausí.

- Misión institucional.
- Visión institucional.
- Objetivos institucionales.
- Base legal a la que se rigen.
- Se han realizado auditorías en años anteriores por parte de la Contraloría General del Estado.
- Funcionarios responsables de investigar, preparar y aprobar políticas y procedimientos relacionados con la entidad.
- Cambios recientes en la administración y de responsabilidades.
- Ubicación física de la entidad.
- Funcionario o área encargada de asignar funciones al personal.
- Grado de Autonomía.
- Plan operativo anual (POA) 2016.
- Detalle de auditorías a las que ha sido sujeta la institución.
- Principales actividades y características específicas de los servicios brindados.
- Usuarios de la información.
- Operaciones significativas generadas en el año 2016.
- Fuentes de financiamiento.
- Aplicación de cuestionario de control interno.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 04 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 04 de julio de 2017

ANEXO 8: Agendamiento de EntrevistasPT/PP
7/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Agendamiento de entrevistas.

Los puntos a tratarse en las entrevistas del día viernes 07 de Julio del 2017 serán los siguientes:

Ing. Cecilia Uzhca Corte
Contadora del GAD de Sayausí.

- Políticas contables que se aplican y si están por escrito.
- Manual de procedimientos para el registro, análisis y control de las actividades.
- Programa contable que se utiliza, usuarios que tienen acceso y cada que tiempo se realiza respaldos de la información.
- El sistema contable es integrado: ventas de servicios, compras, recaudaciones, pagos, etc.
- La información se procesa diariamente o cada qué tiempo.
- Criterio utilizado para el cálculo de provisión de cuentas incobrables.
- Posee la entidad pólizas de seguros, criterio utilizado para su registro.
- Se gestiona la devolución del IVA en compras.
- Periodicidad de toma física de bienes muebles, fecha de la última toma física y manejo contable en caso de existir diferencias.
- Indicadores financieros utilizados.
- Grado de Autonomía.
- Aplicación de cuestionario de control interno.

Sr. Edwin León Sangurima
Secretario – Tesorero del GAD de Sayausí.

- Políticas y objetivos financieros utilizados en la entidad.
- Efecto de las condiciones económicas del sector y las políticas generales establecidas.
- Factores económicos específicos que afecten el manejo de las operaciones.
- Grado de centralización o descentralización de las siguientes funciones: planificación y presupuestos; registros contables; y, análisis financiero de los resultados obtenidos.



- Principales usuarios de la información financiera.
- Financiamiento y capacidad legal para desarrollar sus facultades.
- Existen préstamos a terceros y en caso de existir qué garantías se presentan.
- Responsabilidades y áreas de competencia.
- Aplicación de cuestionario de control interno.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 04 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 04 de julio de 2017



ANEXO 9: Oficio para entrevista al Presidente del GAD

PT/PP
8/27

OFICIO N° 002-BG-AE-2017

Cuenca, 04 de Julio de 2017

Licenciado

Martín Lucero Quito

PRESIDENTE

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
SAYAUSÍ**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Mediante la presente me dirijo a usted para requerirle una entrevista, con el objetivo de conocer sobre los aspectos generales del área en la que usted preside, que consideramos de importancia para el desarrollo de la auditoría, la entrevista se llevaría a cabo el día 06 de julio del presente a las 8:30 a.m.

En espera de su favorable acogida me suscribo.

Atentamente,

Srta. Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA



ANEXO 10: Oficio para entrevista con la Contadora

PT/PP
9/27

OFICIO N° 003-BG-AE-2017

Cuenca, 07 de Julio de 2017

Ingeniera

Cecilia Uzhca Corte

CONTADORA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
SAYAUSÍ**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Mediante la presente me dirijo a usted para requerirle una entrevista, con el objetivo de conocer sobre aspectos generales del área en la que usted preside, que consideramos de importancia para el desarrollo de la auditoría financiera al GAD Parroquial Sayausí, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, la entrevista se llevaría a cabo el día 06 de julio del presente a las 8:30 a.m.

Cabe indicar que el objetivo de la presente auditoría es:

- 1) Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- 2) Comprobar el cumplimiento de normativas, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad auditada.

En espera de su favorable acogida me suscribo.

Atentamente,

Srta. Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA



ANEXO 11: Oficio para entrevista con el Secretario Tesorero

OFICIO N° 004-BG-AE-2017

Cuenca, 07 de Julio de 2017

Señor

Edwin León Sangurima

SECRETARIO – TESORERO

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
SAYAUSÍ**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Mediante la presente me dirijo a usted para requerirle una entrevista, con el objetivo de conocer sobre aspectos generales del área en la que usted preside, que consideramos de importancia para el desarrollo de la auditoría financiera al GAD Parroquial Sayausí, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, la entrevista se llevaría a cabo el día 06 de julio del presente a las 2:30 p.m.

Cabe indicar que el objetivo de la presente auditoría es:

- 1) Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- 2) Comprobar el cumplimiento de normativas, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad auditada.

En espera de su favorable acogida me suscribo.

Atentamente,

Srta. Nancy Barrionuevo

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

ANEXO 12: Cuestionario CI-COSO 1

PT/PP
11/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno Método COSO I.

La evaluación preliminar al control interno del GAD Parroquial de Sayausí, se llevó a cabo mediante la aplicación de técnicas de auditoría; de verificación verbal, ocular y documental.

CODIGO	PREGUNTAS	POND.	RESPUESTA		CALF.	OBSERVACIONES Y/O REF. P/T
			SI	NO		
1	AMBIENTE DE CONTROL					
1.1	Integridad y valores éticos.					
1.1.1	¿En la entidad los valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización, como lo establece la NCI 200-01 Integridad y valores éticos?	10	X		5	PT/PP/12
1.1.2	¿La entidad ha emitido formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos, de acuerdo a lo que establece la NCI 200-01 Integridad y valores éticos?	10		X	0	No han sido emitidas formalmente.
1.1.3	¿La máxima autoridad y los directivos establecen los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional, como lo establece la NCI 200-01 Integridad y valores éticos?	10	X		8	El presidente trata de inculcar valores en la entidad.
1.1.4	¿Se considera la integridad y los valores éticos, para los procesos de reclutamiento y selección de personal, como lo señala a NCI 200-01 Integridad y valores éticos?	10	X		4	Sí, pero se prioriza otros aspectos al momento de contratar.
1.2	Administración estratégica.					
1.2.1	¿La formulación del POA se coordina con los procesos y políticas establecidos por el SNP, SNIP, las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis de la situación y del entorno, según lo establece la NCI 200-02 Administración Estratégica?	10	X		7	En su mayoría las actividades son basadas en la normativa gubernamental.
1.2.2	¿La entidad ha implantado un sistema de planificación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, según lo establece la NCI 200-02 Administración Estratégica?	10	X		3	
1.2.3	¿Los planes operativos son la desagregación del plan plurianual y contienen: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsan en el período anual, conforme a lo que establece la NCI 200-02 Administración Estratégica?	10	X		2	
1.2.4	¿Los planes operativos están vinculados con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos, según la NCI 200-02 Administración Estratégica?	10	X		6	Surgen necesidades imprevistas que no se contemplan en el presupuesto inicial.
1.2.5	¿Los productos de todas las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, se plasman en documentos oficiales y se difunde entre todos los niveles de la organización y la comunidad en general, según la NCI 200-02 Administración y Estrategia?	10	X		5	En algunos casos los documentos se encuentran sin firmas.
1.3	Políticas y prácticas de talento humano.					

1.3.1	¿Se cuenta con políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, como lo determina la NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano?	10		X	0	No tiene políticas para talento humano.
1.3.2	¿La dirección de talento humano fomenta un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias, según lo establece la NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano?	10	X		4	No se presta el debido interés en el tema.
1.3.3	¿La máxima autoridad garantiza el desarrollo profesional y asegura la transparencia, eficacia y vocación de servicio, como lo determina la NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano?	10	X		9	Si, el personal sin experiencia contratado crece profesionalmente.
1.4	Estructura organizativa.					
1.4.1	¿El presidente ha creado una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, como lo estipula la NCI 200-04 Estructura organizativa?	10	X		8	PT/PP/12
1.4.2	¿Los responsables de cada área comprenden cuáles son sus responsabilidades de control y poseen experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos, según la NCI 200-04 Estructura organizativa?	10	X		7	PT/PP/13
1.4.3	¿La estructura organizativa de la entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, de acuerdo a los que establece la NCI 200-04 Estructura organizativa?	10	X		7	Existen funciones que no se ven reflejadas en el organigrama.
1.4.4	¿La entidad complementa su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se asigna responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores, como lo establece la NCI 200-04 Estructura organizativa?	10	X		6	El manual no se encuentra actualizado.
1.5	Delegación de Autoridad.					
1.5.1	¿En la entidad la asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas, como lo estipula la NCI 200-05 Delegación de autoridad?	10	X		7	No cuentan con políticas formales, cada área tiene su responsable para el seguimiento.
1.5.2	¿En la entidad la delegación de funciones conlleva, la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, así como también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz, según la NCI 200-05 Delegación de autoridad?	10	X		7	El seguimiento de los responsables de cada área es poco efectivo.
1.6	Competencia profesional.					
1.6.1	¿El presente y los responsables de cada área de la entidad reconocen como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas, como lo establece la NCI 200-06 Competencia profesional?	10	X		5	Sí, pero contratan personal sin experiencia.
1.6.2	¿Las servidoras y servidores mantienen un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y realizar sus funciones para poder alcanzar los objetivos y la misión de la entidad según la NCI 200-06 Competencia profesional?	10	X		2	No se pone énfasis en el control interno.
	TOTAL	200			102	
2	EVALUACIÓN DE RIESGO					
2.1	Identificación de riesgos					
2.1.1	¿La máxima autoridad de la entidad identifica los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos (infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos) o externos (económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales), como lo establece la NCI 300-01 Identificación de riesgos?	10	X		6	Si se los considera previo a realizar las actividades.

2.3	Valoración de los riesgos					
2.3.1	¿La administración valora los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia, como lo determina la NCI 300-03 Valoración de los riesgos?	10		X	0	
2.4	Respuesta al riesgo					
2.4.1	¿Los directivos de la entidad identifican las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio NCI 300-04 Respuesta al riesgo?	10		X	0	
	TOTAL	30			6	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL					
3.1	Separación de funciones y rotación de labores					
3.1.1	¿En el GAD la separación de funciones se define en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos, como señala la NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores?	10	X		7	PT/PP/14
3.1.2	¿El presidente tiene cuidado al definir las funciones de sus servidores (as) y procura la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares, como lo señala la NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores?	10	X		7	La rotación se da por la necesidad y exigencia de las actividades.
3.1	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones					
3.1.1	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, como lo estipula la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones?	10		X	0	No cuentan con procedimientos de autorización por escrito.
3.1.2	¿Los procedimientos de autorización garantizan que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos, como lo estipula la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones?	10	X		7	
3.1.3	¿Las servidoras y servidores que reciben las autorizaciones, son conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectúan actividades que no les corresponda como lo estipula la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones?	10	X		9	
3.1.4	¿Los términos y condiciones de una autorización implican que las tareas que desarrollara el personal, a las que han sido asignadas dentro de sus respectivas competencias, se adecuarán a las disposiciones de la dirección, en concordancia con el marco legal, como lo estipula la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones?	10	X		8	
3.1.5	¿Los servidores encargados de la administración de los recursos, evalúan permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptan las medidas que correspondan, como dispone la NCI 403-04 Verificación de los ingresos?	10	X		3	
	TOTAL	70			41	
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
4.1	¿La máxima autoridad y los responsables de cada área, identifican, capturan y comunican la información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades, según la NCI 500 Información y Comunicación?	10	X		6	La información no siempre es eficiente y oportuna.
4.2	¿El sistema de información y comunicación del GAD está acorde con los planes estratégicos y operativos, y se ajusta a sus características, necesidades y al ordenamiento jurídico vigente, como lo señala la NCI 500 Información y Comunicación?	10	X		6	No en su totalidad.

4.1.3	¿El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad, según la NCI 500 Información y Comunicación?	10	X		7	Sí, pero tiene deficiencias.
4.1.4	¿La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable, según la NCI 500 Información y Comunicación?	10	X		7	No siempre la información es suficiente.
4.1.5	¿La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos, como lo estipula la NCI 500 Información y Comunicación?	10	X		7	No siempre se obtiene la información necesaria.
	TOTAL	50			33	
5	SEGUIMINETO					
5.1	¿El presidente y los directivos de la entidad, establecieron procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno, según la NCI 600?	10		X	0	No existe un control interno establecido por escrito, por ende no se da seguimiento.
	TOTAL	10			0	

Evaluación al Control Interno

Para evaluar el control interno, se tendrá en cuenta los siguientes puntos:

1.- La Valoración

- Ponderación total (PT): Es la muestra;
- Calificación total (CT): Es el número de situaciones favorables de la muestra que cumplen lo que debería ser; y,
- Nivel de confianza (NC): Es la confiabilidad que el auditor tiene de los controles internos de la entidad.

Formula:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

2.- Niveles de Riesgo

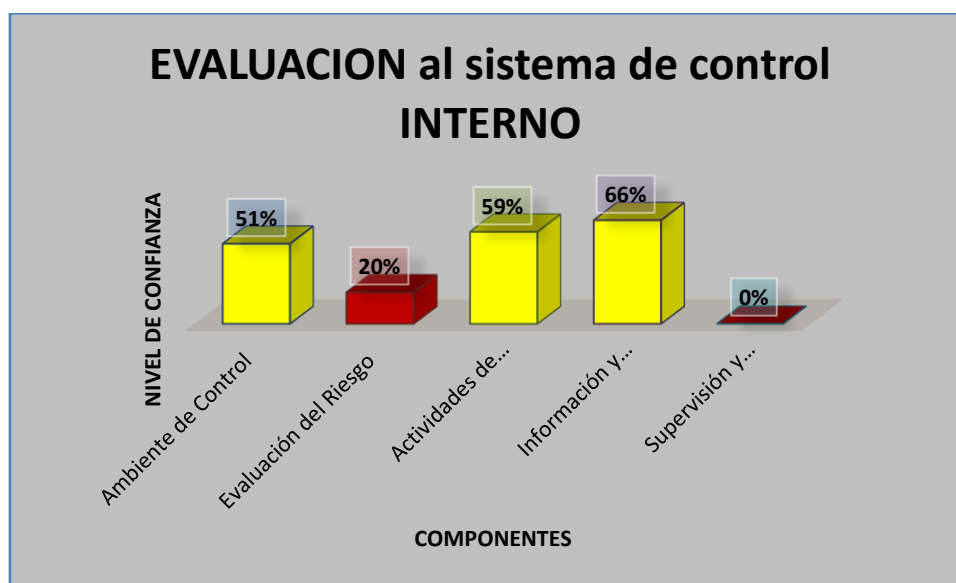
Tanto al nivel de confianza cuanto al nivel de riesgo de control Interno se los ubica de conformidad a los siguientes rangos porcentuales:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Tabla 28: Resultados de la Evaluación al Control Interno

COMPONENTES	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	20	200	102	51%	MODERADO	MODERADO
Evaluación del Riesgo	3	30	6	20%	BAJO	ALTO
Actividades de Control	7	70	41	59%	MODERADO	MODERADO
Información y Comunicación	5	50	33	66%	MODERADO	MODERADO
Supervisión y Monitoreo	1	10	0	0%	BAJO	ALTO
GENERAL	36	360	182	51%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 1: Evaluación al sistema de control interno


Elaborado por: Las Autoras

De la evaluación preliminar realizada al control interno al GAD Parroquial de Sayausí, se obtuvo un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado.

$$NC = \frac{182 \times 100}{360}$$

$$NC = 51\%$$

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 06 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 07 de julio de 2017

ANEXO 13: Resumen de las EncuestasPT/PP
12/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Resumen de las encuestas realizadas

Lcdo. Martín Lucero Quito.

Presidente del GAD de Sayausí.

Misión institucional.

Trabajar en unidad, con dinamismo y compromiso, basados en políticas claras e inclusivas, identificando necesidades y potencialidades de la parroquia, a través de la planificación, generando un desarrollo continuo.

Visión institucional.

Ser una parroquia desarrollada, organizada, unida, con infraestructura adecuada, identidad propia, con el trabajo eficiente de actores sociales comprometidos

Objetivos institucionales.

Los objetivos institucionales son: Mejorar la calidad de vida de la población; Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable; Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común, y Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad.

Base legal a la que se rigen.

Para realizar sus actividades el GAD Parroquial de Sayausí, considera lo siguiente: Constitución de la República del Ecuador; Código de Trabajo; Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno; Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD); Normas de Control Interno (NCI); Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); Ley Orgánica de Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS); Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP) y al Código Monetario Financiero; Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Normas de Contabilidad Gubernamental (NCG) y Reglamento Orgánico Funcional de la Entidad.

Se han realizado auditorías en años anteriores por parte de la Contraloría General del Estado.

Se realizó un examen especial a la presentación del informe de rendición de cuentas del año 2015. Actualmente se ha cumplido con las recomendaciones realizadas por el Ente Regulador.

Funcionarios responsables de investigar, preparar y aprobar políticas y procedimientos relacionados con la entidad.

La entidad no cuenta con funcionarios que ejerzan la actividad de investigar, preparar y aprobar políticas y procedimientos relacionados con la entidad.

Cambios recientes en la administración y de responsabilidades.

Hasta finales de abril del 2016 el cargo de secretario-tesorero estaba bajo la responsabilidad de la Eco. Pamela Rodríguez Huerta, quién a su vez a partir de febrero del 2016 asume la función de contadora, dejando la responsabilidad del puesto de secretario-tesorero al Sr. Edwin León Sangurima, de la misma manera en febrero del año 2017 se efectuó el cambio de contadora, ejerciendo actualmente el mismo la Ing. Cecilia Uzhca Corte.

Ubicación física de la entidad.

El GAD Parroquial de Sayausí se encuentra ubicado en la Av. Ordoñez Lazo, junto a la Cooperativa JEP, en la parroquia de Sayausí.

Funcionario o área encargada de asignar funciones al personal.

Las funciones de cada servidor público están acorde al orgánico funcional de la institución, directamente otras actividades las delega el presidente del GAD.

Grado de Autonomía.

El GAD de Sayausí, mantiene un grado de autonomía dentro de su área administrativa, mientras que a su financiamiento dependen casi en su totalidad de los recursos transferidos del Gobierno.

Plan operativo anual (POA) 2016.

Véase (Anexo N° 20)

Detalle de auditorías a las que a su vez sujeta la institución.

La única auditoría registrada al GAD Parroquial de Sayausí es un “examen especial al cumplimiento de la obligación de presentar al Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, el informe de rendición de cuentas del período enero a diciembre de 2015”, según Informe N° DR2-DPA-AE-0016-2017, emitido por la Contraloría General del Estado.

Principales actividades y características específicas de los servicios brindados.

Las principales actividades del GAD Parroquial de Sayausí son:

- Servicio a la Comunidad
- Ejecución de Proyectos
- Arrendamiento de nichos y bóvedas

Usuarios de la información.

Por ser un ente público el GAD Parroquial de Sayausí, está en la obligación de exponer en general su información a todo quien lo requiera de conformidad con el artículo 18, numeral 1 y 2 de la Constitución de la República del Ecuador.

Operaciones significativas generadas en el año 2016.

La entidad firmó mediante contrato original con el Sr. Pedro Guerrero Abad, N° SIE-GADPRS-2016-0001 de fecha 27 de Julio de 2016, por la cantidad de \$39.320,00 y contrato complementario de fecha 16 de octubre de 2016, por la cantidad de \$15.729,13 para la ejecución del proyecto “Mantenimiento Vial 2016 (con recursos tasa solidaria 2015)”. La misma que se ejecutó por un monto total de \$62.756,00 incluido IVA, con un porcentaje de cumplimiento del 100%.

La entidad firmó mediante contrato original con el Ing. Wilmer Gutiérrez, N° MCO-GADPRS-2016-001 de fecha 05 de mayo de 2016, por la cantidad de \$57.288,98 y contrato complementario de fecha 20 de septiembre de 2016 por la cantidad de \$20.051,12 para la ejecución del proyecto “Construcción de un tramo de matriz de alcantarillado condominio en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca”. La misma que se ejecutó por un monto total de \$88167.58 incluido IVA, con un porcentaje de cumpliendo del 102.64%.

Fuentes de financiamiento.

Las fuentes de financiamiento del GAD Parroquial de Sayausí son las provenientes del Presupuesto General del Estado, del Presupuesto Participativo y Autogestión por el alquiler de bóvedas y nichos.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 07 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 08 de julio de 2017

ANEXO 14: Resumen de las EncuestasPT/PP
13/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Resumen de las encuestas realizadas

Ing. Cecilia Uzhca Corte
Contadora del GAD de Sayausí.

Políticas contables que se aplican y si están por escrito.

El GAD Parroquial de Sayausí no dispone de políticas y prácticas contables por escrito, pero se rige por los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante acuerdo N° 331 del 30 de diciembre del 2003.

Manual de procedimientos para el registro, análisis y control de las actividades.

La empresa no dispone de manuales para registro, análisis y control de actividades.

Programa contable que se utiliza, usuarios que tienen acceso y cada que tiempo se realizan respaldos de la información.

La entidad utiliza el programa de contabilidad NAPTILUS que le permite procesar los siguientes estados financieros: Estado situación financiera, estado de resultados, estado de flujo del efectivo y estado de ejecución presupuestaria, sin embargo, no permite generar reportes para la elaboración de las declaraciones al SRI. Los funcionarios que pueden acceder al sistema son la contadora, la auxiliar contable y el secretario – tesorero. La información del sistema se respalda una vez cada año.

El sistema contable es integrado: ventas, compras, recaudaciones, pagos, etc.

El sistema de contabilidad NAPTILUS es un sistema integrado que permite registrar ventas de servicios, compras, recaudaciones y otros.

La entidad genera un promedio mensual de 150 transacciones las cuales son procesadas en el software contable. Este software genera de manera mensual el Diario General Integrado; Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de flujo de efectivo; Mayores Generales; Mayores Auxiliares; Estado de Ejecución Presupuestaria; Cédulas de Ingreso y Gasto, sin embargo, carece de todos los módulos y enlaces entre sí, por lo que la

entidad debe realizar controles en hojas electrónicas para posteriormente registrar mediante un comprobante de diario en la contabilidad.

La información se procesa diariamente o cada qué tiempo.

La información en el periodo 2016 se ingresaba una vez por semana, actualmente es ingresada al sistema diariamente.

Criterio utilizado para el cálculo de provisión de cuentas incobrables.

Los servicios prestados por la entidad, se realizan mediante cobros directos sin generar una obligación por cobrar a futuro.

Posee la entidad pólizas de seguros, criterio utilizado para su registro.

Mantiene pólizas de seguro sobre los bienes que poseen, la contadora no nos especifica criterios de registro.

Se gestiona la devolución del IVA en compras.

La auxiliar contable se encarga de gestionar la devolución del IVA en compras por parte del SRI. No se mantiene un criterio de tiempo determinado para el mismo.

Periodicidad de toma física de bienes muebles, fecha de la última toma física y manejo contable en caso de existir diferencias.

Se realiza una toma física cada año, sin embargo, la última toma física se realizó en el año 2015, sin realizar una verificación contra el reporte del sistema contable. En el caso de que se diere una diferencia en menos físicamente, se deberá realizar una reposición por parte del funcionario encargado de la custodia del bien faltante, en caso de una diferencia en positivo se realizará el ajuste en el sistema contable.

Indicadores financieros utilizados.

En el área financiera no cuentan con indicadores financieros. El secretario tesorero realiza sus propios cálculos en hojas de Excel para mantener algún tipo de control sobre su trabajo.

Grado de Autonomía.

El área de contabilidad se encuentra relacionada directamente con el área de financiamiento por lo que son dependientes entre sí.

Sr. Edwin León Sangurima
SECRETARIO – TESORERO

Políticas y objetivos financieros utilizados en la entidad.

En el área financiera no cuentan con políticas por escrito. El secretario tesorero realiza sus actividades basándose en lo que estipulan, El Código Monetario

Financiero y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

Financiamiento y Capacidad legal para desarrollar sus facultades.

FUENTES DE FINANCIAMIENTO

COMPONENTE	2016
PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	248.884,37
PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	0,00
TASA SOLIDARIA	55.049,13
RESULTADO FINANCIERO	8.920,00
TOTAL INGRESOS	312.853,50

Fuente: Estado de Resultados GAD Parroquial Sayausí

Elaborado: Las Autoras

Las fuentes de financiamiento del GAD Parroquial de Sayausí, son:

Ingresos que recibe del Gobierno Nacional. Destinado 70% para inversión y 30% gasto corriente

Ingresos participativos, que reciben del Municipio de Cuenca. Destinado 80% para Inversión, 10% gasto corriente y 10% gasto social.

Ingresos de autogestión (cementerio) del GAD.

El GAD Parroquial de Sayausí se constituye mediante la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales establecida en el Registro Oficial N°193, publicado el 27 de octubre del año 2000.

Efecto de las condiciones económicas del sector y las políticas generales establecidas.

En el año 2015 el Gobierno Nacional redujo el presupuesto a los GAD's parroquiales debido al bajo precio del barril de petróleo, ya que este es uno de los principales ingresos del Gobierno. El GAD Parroquial de Sayausí, se vio en la obligación de utilizar su saldo de caja – bancos de años anteriores para cumplir con la ejecución de sus proyectos y programas.

Factores Económicos específicos que afectan el manejo de las operaciones.

Si bien es cierto que la economía por la que atraviesa el país, también afecta a los GAD's por la participación en el presupuesto general del estado. Uno de los principales factores económicos que afecta al GAD Parroquial de Sayausí, es el presupuesto participativo del Municipio de Cuenca. El GAD Parroquial de Sayausí tiene ingresos participativos acumulados desde el año 2013 debido al

proceso y tramites que demanda el Municipio para realizar el desembolso de los valores que les corresponde.

Grado de centralización o descentralización de las siguientes funciones: planificación y presupuestos; registros contables; y análisis financiero de los resultados obtenidos.

El análisis financiero lo realiza el secretario tesorero en conjunto con la contadora mediante una plantilla que les proporciona el Banco Central para proseguir a realizar la planeación y el presupuesto, los mismos que serán presentados en la sesión con el presidente del GAD y sus vocales. La primera sesión se lleva a cabo para presentar el presupuesto y para tratar los puntos de vista del presidente y los vocales, en la segunda sesión se aprueba el presupuesto. Las funciones antes mencionadas mantienen un grado de dependencia entre sí.

Principales usuarios de la Información Financiera.

Por ser un ente público el GAD Parroquial de Sayausí, está en la obligación de exponer en general su información a quienes lo requieran, teniendo una mayor demanda por parte de estudiantes de diferentes universidades que solicitan información con la finalidad de realizar trabajos académicos.

Responsabilidad y áreas de competencia.

La responsabilidad del secretario tesorero es: revisar las transferencias recibidas, realizar transferencias por conceptos de pagos, realizar el presupuesto, presentar la información al Ministerio de Economía y Fianzas y a la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo. Su área de competencia es el área financiera.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 07 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 07 de julio de 2017

ANEXO 15: Estructura OrganizacionalPT/PP
14/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Estructura Organizacional

Estructura Organizacional

El GAD de la parroquia de Sayausí cuenta con los siguientes niveles administrativos:

1. Asamblea Parroquial. - Integrada por todos los actores sociales de la parroquia.
2. Órgano Ejecutivo. - Conformado por el presidente.
3. Órgano Legislativo. - Conformado por los vocales.
4. Consejo de Planificación.
5. Personal Administrativo.
 - Secretario(a) – Tesorero(a).
 - Asesoría Técnica.
 - Contador (a).
 - Asistente de Presidencia.
 - Personal de Limpieza. (GAD SAYAUSÍ, 2015)

Organigrama Institucional "GAD SAYAUSÍ"

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí "GAD SAYAUSÍ"

Elaborado por: Las Autoras

Detalle de los Funcionarios y años de actuación

Con la ayuda de la auxiliar contable se pudo determinar los funcionarios principales y los años de actuación, pudiendo elaborar el siguiente detalle:

Tabla 29: Detalle de funcionarios con periodos de actuación

No.	Apellidos y Nombres	Cargo	Periodo de Actuación	
			Desde	Hasta
	Bajo Relación de Dependencia			
1	Martín Edmundo Lucero Quito	Presidente	15-05-2014	Continúa
2	Fanny del Rocío Pacho Velecela	Vicepresidenta	15-05-2014	Continúa
3	Marco Vinicio Chacho Muñoz	Vocal	15-05-2014	Continúa
4	Lilio Isaías Carbo Villalta	Vocal	15-05-2014	Continúa
5	José Félix Guncay Velecela	Vocal	15-05-2014	Continúa
6	Pamela Nathaly Rodríguez Huerta	Contadora	15-05-2014	31-12-2016
7	Amalia Fernanda Álvarez Rodas	Asistente de Presidencia	16-04-2013	Continúa
8	Diana Maricela Villacis Guerrero	Auxiliar Contable – secretaria	20-07-2015	Continúa
9	Olga Celina Sangurima	Asistente de Servicio de limpieza	enero - 2007	Continúa
10	Carlos Segundo Jara Muñoz	Asistente de Servicio de limpieza	septiembre-2014	Continúa
11	Edwin Miguel León Sangurima	Secretario Tesorero	10-05 - 2016	14-08-2017
	Facturación de Honorarios Profesionales Especializados			
12	Nancy Patricia Pérez Ochoa	Asesora Técnica	16-04-2013	Continúa
13	Alexandra Carolina Domínguez Tenecora	Promotora de Mujeres Emprendedoras	mayo - 2016	Continúa
14	Cecilia Leonor García Carpio	Promotora de adultos mayores	16-05- 2014	Continúa
15	Wilson Alfredo Robles	Promotor de la Escuela de fútbol	enero - 2015	Continúa
16	Juan Fernando Inga Robles	Monitor de la Escuela de fútbol	01-01-2017	mayo – 2016
17	Jonnathan Marcelo Campoverde García	Operador de maquinaria	mayo - 2016	Continúa
18	Cecilia Verónica Uzhca Corte	Contadora	17-02-2017	Continúa
19	Lcda. Miriam Patricia Ordoñez Pañi	Comunicadora Social	17-02-2017	Continúa
20	Lcda. Sonia Albarracín	Promotora Escuela de Música	15-04-2017	Continúa
21	Sr. Paúl Pangol	Instructor Escuela de Música	15-04-2017	Continúa
22	Ing. Andrés Caguana	Marketing	21-04-2017	Continúa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Suyausi “GAD SUYAUSI”

Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 10 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 10 de julio de 2017

ANEXO 16: Aprobación del Presupuesto 2016PT/PP
15/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Acuerdo de aprobación del presupuesto del año 2016.

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
ACTA DE SESIÓN ORDINARIA 23 -2015

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí
ACTA DE SESIÓN ORDINARIA 23-2015

En la Parroquia Sayausí, en la Sala de Sesiones del Gobierno Parroquial de Sayausí, siendo las dieciséis horas y cincuenta y dos minutos (16:52), del día jueves 10 de diciembre del 2015, se instala la sesión ordinaria, presidida por el Lcdo. Martín Lucero y convocada a los vocales: Lcda. Fanny Pachó, Sr. Marco Chacho, Dr. Lilio Carbo, y como secretaria la Eco. Pamela Rodríguez. Para tratar el siguiente orden del día: **1.- Constatación del quórum, 2.-Apertura de la sesión, 3.- Lectura y resolución del acta anterior, 4.- Análisis y resolución de la propuesta para trabajar con el Centro de Salud de Sayausí, 5.- Segundo análisis y resolución del Presupuesto 2016 del Gobierno Parroquial de Sayausí, 6.- Análisis y resolución del REGLAMENTO QUE REGULA LA JORNADA DE LABORES Y REMUNERACIONES DEL PRESIDENTE, VOCALES Y SECRETARIO(A) TESORERO(A) DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ. 7.- Análisis y conocimiento de la Primera Reforma al Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Sayausí, 8.-Clausura de la sesión. DESARROLLO DE LA SESIÓN: 1.-Constatación del quórum.-** Con la presencia de los señores vocales: Lcda. Fanny Pachó, Sr. Marco Chacho, Dr. Lilio Carbo, Lcdo. Martín Lucero, y como secretaria la Eco. Pamela Rodríguez, una vez constatado el quorum se pasa al siguiente punto. **2.- Apertura de la sesión.-** El Lcdo. Martín Lucero extiende un saludo a todos los asistentes y declara abierta la sesión, considerando que se cuenta con el quorum reglamentario; **3.- Lectura y resolución del acta anterior:** La señorita Secretaria da lectura del acta N° 21-2015 y 22-2015, las mismas que son aprobadas por unanimidad; **4.- Análisis y resolución de la propuesta para trabajar con el Centro de Salud de Sayausí:** Toma la palabra el señor Presidente y explica que se ha realizado reuniones con el Director del área de salud y funcionarios, con quienes se analizó los gastos y necesidades del Subcentro de Salud de Sayausí, así también indica la carencia de médicos y la necesidad de incrementar el personal debido a la gran cantidad de pacientes, explica que el área en uso actual es muy reducido, por lo tanto se requiere de un lugar más amplio, manifiesta que hay un edificio adecuado que cumple con los requisitos para el funcionamiento de una clínica, que cuenta con 9 consultorios, laboratorios y otras áreas necesarias el costo mensual de arriendo asciende a 1200 dólares, una vez expuesto presenta la siguiente propuesta: que los gastos de arriendo cubrirá el GAD Parroquial de Sayausí, partida presupuestaria registrada en el Presupuesto institucional 2016 y los gastos de servicios básicos, personal, medicinas, laboratorio y mantenimiento del área lo cubriría el Ministerio de Salud Pública que asciende a un valor aproximado de 20000 dólares, indica que el convenio será analizado por los jurídicos de las instituciones correspondientes, pone en consideración a los señores vocales, interviene el doctor Lilio Carbo quien pide que se solicite un informe de factibilidad, se considere el acceso adecuado para las personas con capacidades especiales y en qué términos se va a firmar el convenio; manifiesta el Lcdo. Martín Lucero y explica que se ha pedido informes,

1

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
ACTA DE SESIÓN ORDINARIA 23 -2015

1 jurídico, financiero y técnico, el señor Marco Chacho considera que será excelente
2 ubicar a los de la fisioterapia en el área en donde se plantea ubicar el Centro de
3 Salud, sugiere el Doctor Lilio Carbo que se utilice el área de la parte baja, la
4 licenciada Fanny Pacho consulta a que se destinará las áreas de la parte baja, el
5 presidente explica que se trasladará el club de adultos mayores y la fisioterapia,
6 después de deliberar se resuelve redactar el convenio, previo a la firma se acoja a
7 las sugerencias que son presentar un informe técnico, se vea que la infraestructura
8 cuente con espacios para personas con capacidades especiales y se revise el
9 convenio una vez redactado, moción que fue aprobada por unanimidad; **5.-**
10 **Segundo análisis y resolución del Presupuesto 2016 del Gobierno Parroquial**
11 **de Sayausí:** Interviene la señorita secretaria Tesorera quien explica que no se ha
12 realizado modificaciones del presupuesto debido a que no se tuvo el informe de la
13 comisión de presupuesto, sin embargo se considerara las observaciones realizadas
14 en sesión anterior, con lo expuesto por unanimidad resuelven aprobar el
15 presupuesto 2016 con las observaciones realizadas en la sesión del 30 de
16 noviembre de 2015, acta N° 22-2015; **6.- Análisis y resolución del REGLAMENTO**
17 **QUE REGULA LA JORNADA DE LABORES Y REMUNERACIONES DEL**
18 **PRESIDENTE, VOCALES Y SECRETARIO(A) TESORERO(A) DEL GOBIERNO**
19 **AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ:** El señor
20 Presidente explica que se envió el documento para que el señor José Guncay
21 analice la propuesta a la reforma del reglamento y realice las observaciones que
22 crea pertinentes y consideró que documento ingresado forme parte de las
23 decisiones que se tome por ser reglamentos de suma importancia que define las
24 labores de los vocales del GAD Parroquial, se inicia dando lectura del reglamento y
25 analizan en conjunto con el que hizo llegar el señor José Guncay, en donde se
26 encuentran las siguientes observaciones: 1) Agregar el siguiente considerando: "Art.
27 4.- La determinación de la remuneración mensual unificada de las y los Vocales se sujetará
28 a los establecido en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y
29 Descentralización. Por lo tanto, en ningún caso se fijará en un valor superior al 40% de la
30 remuneración mensual unificada que perciba la o el Ejecutivo de su respectivo GAD
31 Parroquial Rural, conforme al artículo 2 del presente Acuerdo". En función del Acuerdo N°
32 MDT-2015-0169, publicado en el Registro Oficial N°. 563 del 12 de agosto del 2015. 2)
33 Dentro del Título II De la Jornada y Horario.- Art. 4, pide que se demuestre en qué Ley o
34 normativa existe la imposición escrita de que los vocales deban cumplir mínimo 14 horas
35 semanales y que se debería considerar el Registro Oficial 563 del 12 de agosto del 2015 en
36 su Art. 5; el doctor Lilio Carbo manifiesta que el trabajo que realizan los vocales es
37 de campo como son mingas reuniones de trabajo delegaciones y pide que se
38 disminuya a 5 horas de oficina, el señor Marco Chacho manifiesta que se debe
39 laborar según el porcentaje que reciben como remuneración, sin embargo es una
40 pérdida de tiempo permanecer en una oficina sin realizar actividades que benefician
41 a la parroquia, la Licenciada Fanny Pacho está de acuerdo a la observación que
42 realiza el Dr. Lilio Carbo debido a las actividades que realiza según la comisión,
43 después de analizar quedará de la siguiente manera "cumplirán una jornada mínima

2

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
ACTA DE SESIÓN ORDINARIA 23 -2015

1 de 5 horas semanales y devengaran el tiempo restante con reuniones de trabajo
2 mingas y delegaciones realizadas por el ejecutivo"; en el Art. 5 el doctor Lilio Carbo
3 manifiesta que no es correcto marcar el reloj biométrico ya que muchas de la veces
4 no se registra y pide que se continúe firmando en la hoja de control, y que se debería
5 marcar el reloj cuando el Ministerio de trabajo lo exija, en este artículo se modifica
6 de la siguiente manera "el vocal está en la obligación de registrar su asistencia en
7 los registros físicos proporcionados por la Secretaria Tesorera del GAD Parroquial;
8 en el Art. 6 inciso 2 se elimina el número de horas laborales; 3) en el Art 8, realizó
9 la observación indicando la situación económica del país para el 2016 y cree que
10 no es conveniente el alza de remuneración del Ejecutivo, por cuanto esto implica
11 elevación de remuneraciones a los vocales, el doctor Lilio Carbo analiza que en
12 función del porcentaje del sueldo del presidente no es equitativo al sueldo de los
13 vocales ya que no corresponde al 40% respectivo, el señor presidente aclara que
14 no hubo alza de sueldo para el presidente del Gobierno parroquial, sin embargo
15 queda en consideración de los vocales el alza del sueldo, el doctor Lilio Carbo
16 propone que se alce el sueldo de los vocales al 40% en función del sueldo del
17 presidente, la licenciada Fanny Pacho expresa que se debe analizar el presupuesto,
18 el Licenciado Martín Lucero explica que no se arriesga a subir el sueldo debido al
19 déficit financiero, ya que implicaría ineficiencia financiera, aclara nuevamente que
20 el sueldo actual del Presidente fue tomado en resolución de junta del periodo 2009-
21 2014, que durante su periodo no ha habido incrementos de remuneraciones excepto
22 de la secretaria tesorera, sin embargo se acoge a la resolución de los legisladores,
23 la moción planteada por el doctor Lilio Carbo se somete a votación y con el
24 consentimiento de la Lcda. Fanny Pacho, Sr. Marco Chacho y Dr. Lilio Carbo
25 resuelven aprobar el alza de sueldo de los vocales a 600.00 dólares; 4) en el Art. 9
26 solicita que se revea los porcentajes de cumplimiento según las actividades que
27 sean los siguientes: Jornada laboral mínima establecida 30%, Asistencia a sesiones
28 de la Junta Parroquial 40%, Participación en Asambleas o reuniones convocadas
29 por el Presidente 20%, Asistencia a las delegaciones realizadas por la Junta
30 parroquial o el presidente (a) 10%, interviene el doctor Lilio Carbo y acota que se
31 debe modificar los porcentajes como plantea el señor José Guncay, la licenciada
32 Fanny Pacho y el señor Marco Chacho se acogen a la sugerencia considerando la
33 importancia de las actividades, el señor presidente pone en consideración de los
34 vocales quienes aprueban la reforma del Reglamento por unanimidad después de
35 realizar los cambios con las mociones planteadas; **7.- Análisis y conocimiento de**
36 **la Primera Reforma al Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de**
37 **Sayausi.-** El señor Presidente manifiesta la necesidad de contratar personal para
38 mejorar el servicio del GAD Parroquial ya que se requiere un/una Asesor/a
39 Técnico/a de proyectos y un/una Auxiliar de Contabilidad, dio lectura de las
40 funciones que realizará cada uno de los funcionarios, en este punto no hay
41 intervención de los vocales y es aprobada por unanimidad después de ser sometida
42 a votación; **8.- Clausura de la sesión:** El Licenciado Martín Lucero, agradece a los

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ
ACTA DE SESIÓN ORDINARIA 23 -2015

1 compañeros y da por terminada la sesión, siendo las 18h48 horas, para constancia
2 firma el presidente y la secretaria, quienes certifican:

3
4
5
6



7 **Lcdo. Martin E. Lucero-Quito**

Eco. Pamela Rodríguez

8 **PRESIDENTE GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ**

SECRETARIA

- 9 2.- Se declara abierta la sesión, considerando que se cuenta con el quorum
10 reglamentario.
11 3.-Se da lectura del acta N° 21-2015 y 22-2015, las mismas que son aprobadas por
12 unanimidad.
13 4.- se resuelve redactar el convenio, previo a la firma se acoja a las sugerencias
14 que son presentar un informe técnico, se vea que la infraestructura cuente con
15 espacios para personas con capacidades especiales y se revise el convenio una
16 vez redactado, moción que fue aprobada por unanimidad
17 5.- resuelven aprobar el presupuesto 2016 con las observaciones realizadas en la
18 sesión del 30 de noviembre de 2015, acta N° 22-2015.
19 6.- Aprueban la reforma del Reglamento por unanimidad después de realizar los
20 cambios con las mociones planteadas.
21 7.- Aprueban la reforma del Orgánico funcional y "es aprobada por unanimidad".

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 11 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 11 de julio de 2017

ANEXO 17: Presupuesto 2016

PT/PP
16/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Presupuesto 2016.

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI			
SAYAUSI G.A.D. PARROQUIAL <i>Gestión, Participación y Servicio</i>		PRESUPUESTO 2016	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	TOTAL
51	GASTOS EN PERSONAL		93.876.77
51.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	69.648.00	
51.02.03	DECIMO TERCER SUELDO	5.804.00	
51.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO	3.000.00	
51.05.05	SUSTITUCION PERSONAL	1.150.72	
51.05.07	HONORARIOS	500.00	
51.05.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	500.00	
51.06.01	APORTE PATRONAL	7.765.75	
51.06.02	FONDOS DE RESERVA	5.508.30	
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		36.588.61
53.01.01	AGUA POTABLE	1.800.00	
53.01.04	ENERGIA ELECTRICA	2.400.00	
53.01.05	TELECOMUNICACIONES	2.400.00	
53.01.06	SERVICIOS DE CORREO	50.00	
53.02.04	IMPRESIÓN, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	1.500.00	
53.02.05	ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES	2.000.00	
53.02.06	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	1.500.00	
53.02.07	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	1.000.00	
53.03.01	PASAJES AL INTERIOR	1.000.00	
53.03.02	PASAJES AL EXTERIOR	1.000.00	
53.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	1.943.49	
53.03.04	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	500.00	
53.05.05	VEHICULOS	2.000.00	
53.06.03	SERVICIOS DE CAPACITACION	1.500.00	
53.07.02	ARRENDAMIENTO PAQUETE USOS INFORMATICOS	1.500.00	
53.07.04	MANTENIMIENTO DE SISTEMA INFORMATICO	1.500.00	
53.08.02	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	500.00	
53.08.03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	200.00	
53.08.04	MATERIALES DE OFICINA	1.500.00	
53.08.05	MATERIALES DE ASEO	1.500.00	
53.08.07	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	1.500.00	
53.08.11	MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA, CARPINTERIA	1.500.00	
53.14.03	MOBILIARIOS	1.200.00	
53.14.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.000.00	
53.14.07	EQUIPO, SISTEMAS INFORMATICO	3.445.12	
53.14.09	LIBROS Y COLECCIONES	650.00	
57	OTROS GASTOS CORRIENTE		4.500.00

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSI
DOY FE Que la fotocopia que antecede en ... fojas
es igual a su original la misma que se encuentra
protocolizada en el archivo a cargo.

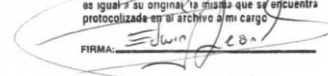
FIRMA:

57.01.02	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES		
57.02.01	SEGUROS	700.00	
57.02.03	COMISIONES BANCARIAS	3.000.00	
		800.00	
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
58.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL		45.392.84
58.01.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	6.000.00	
58.04.06	PARA EL IECE POR EL 5% DE LAS PLANILLAS DE PAGO DEL IEES	6.000.00	
	PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE 2014 EJECUTADO	398.24	
		32.994.60	
71	GASTOS DE INVERSION		
71.00	INVERSION EN OBRAS EN PROCESO		43.765.83
71.01.03	JORNALES		
71.02.03	DECIMOTERCER SUELDO	12.698.00	
71.02.04	DECIMOCUARTO SUELDO	1.104.00	
71.05.07	HONORARIOS	800.00	
71.05.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	11.080.00	
71.06.01	APORTE PATRONAL	15.520.00	
71.06.02	FONDO DE RESERVA	1.460.25	
		1.103.58	
73	INVERSION EN OBRAS EN PROCESO		1.207.833.57
	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES. FOTOCOPIADO, TRADUCCION, EMPASTADO, ENMARCACION, SERIGRAFIA, FOTOGRAFIA, CARNETIZACION.		
73.02.04		4.000.00	
73.02.05	ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES	6.000.00	
	PROGRAMA RESCATE CULTURAL ELECCION DE CHOLITA SAYAUSI		
73.02.09	SERVICIOS DE ASEO; VESTIMENTA DE TRABAJO; FUMIGACION; DESINFECCION Y LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES DEL SECTOR PUBLICO	2.000.00	
73.02.18	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	2.000.00	
73.04.01	GASTOS EN TERRENOS (INSTALACION, MATENIMIENTO Y REPARACIONES)	2.000.00	
73.04.02	GASTOS EN EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MATENIMIENTO Y REPARACIONES)	20.648.88	
73.04.03	GASTOS EN MOBILIARIOS (INSTALACION, MATENIMIENTO Y REPARACIONES)	17.314.11	
73.04.04	GASTOS EN MAQUINARIA Y EQUIPO (INSTALACION, MATENIMIENTO Y REPARACIONES)	24.684.80	
73.08.03	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7.315.20	
73.04.18	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	10.000.00	
73.04.19	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE BIENES DEPORTIVOS	5.683.13	
73.05.02	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	18.009.60	
73.06.01	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	36.342.98	
73.08.11	INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION,	10.000.00	
73.08.99	EXISTENCIAS DE OTROS DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION	98.983.80	
	PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSI SALUD ALEGRIA Y DEPORTE PP 2014	12.000.00	
	PROGRAMA APOYO ADULTOS MAYORES PP 2014	14.950.98	
	PROGRAMA DE APOYO A MUJERES EMPRENDEDORAS PP 2014	6.043.62	

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSI
DOY FE Que la fotocopia que acompaño es igual a su original y que se encuentra protocolizada en el archivo a mi cargo.

FIRMA: 

	GRUPOS DE ATENCION PRIORITARIA PROGRAMAS SOCIALES PP	32.994.60	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2015		
	GRUPOS DE ATENCION PRIORITARIA PROGRAMAS SOCIALES PP	32.994.60	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2016		
75.01.04	INFRAESTRUCTURA DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	447.913.60	
	ADECUACION PLAZA CENTRAL SAYAUSI	63.956.80	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2014		
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2015	183.956.80	
	CONSTRUCCION DE ESCALINATAS BARRIO CORAZON DE JESUS		
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2016	200.000.00	
	CONSTRUCCION DE ESCALINATAS BARRIO CORAZON DE JESUS		
75.01.03	DE ALCANTARILLADO	205.897.41	
	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO CONDOMINIAL GULAG ALTO	85.897.41	
	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO CONVENIOS ETAPA	120.000.00	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2014		
75.01.05	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	97.800.58	
	MANTENIMIENTO VIAL TASA SOLIDARIA 2015	55.049.13	
	MANTENIMIENTO VIAL 2016	42.751.45	
75.01.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	63.956.80	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2016		
75.04.01	LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS	80.000.00	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2014		
75.05.01	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	47.282.68	
84	GASTOS DE CAPITAL		116.359.69
8.40	BIENES MUEBLES		
84.01.03	MOBILIARIOS (BIENES DE LARGA DURACION)	3.709.33	
84.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES DE LARGA DURACION)	3.000.00	
84.01.06	HERRAMIENTAS (BIENES DE LARGA DURACION)	500.00	
84.01.07	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	2.000.00	
84.01.09	LIBROS Y COLECCIONES	500.00	
84.02.01	TERRENOS (BIENES INMUEBLES)	80.000.00	
	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2015		
213.53	CUENTAS POR PAGAR	26.650.36	
	TOTAL GASTOS		1.548.317.31

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAYAUSI
 DOY FE Que la fotocopia que aparece en estas
 es igual a su original la misma que se encuentra
 protocolizada en el archivo a mi cargo
 FIRMA: 

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 11 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 11 de julio de 2017

NANCY BARRIONUEVO
 CATALINA GUZMÁN

ANEXO 18: Cédula Presupuestaria de Ingresos

PT/PP
17/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas presupuestarias de ingreso.

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
11111111	INGRESOS CORRIENTES	180.358,22	7.500,00	187.858,22	83.580,92	83.580,92	104.277,30
11111113	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00
1111111304	Contribuciones	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00
1111111304990	Otras Contribuciones	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00
11111117	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	2.572,00	7.500,00	10.072,00	8.920,00	8.920,00	1.102,00
1111111701	Rentas de Inversiones	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	2,00
1111111701990	Intereses por Otras Operaciones	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	2,00
1111111702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	2.570,00	7.500,00	10.070,00	8.920,00	8.920,00	1.100,00
1111111702990	Otros Arrendamientos	2.570,00	7.500,00	10.070,00	8.920,00	8.920,00	1.100,00
11111118	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	175.044,03	0,00	175.044,03	74.660,92	74.660,92	100.383,11
1111111801	Transferencias Corrientes del Sector Publico	98.983,80	0,00	98.983,80	0,00	0,00	98.983,80
1111111801040	De Gobiernos Aut6nomos Descentralizados	98.983,80	0,00	98.983,80	0,00	0,00	98.983,80
1111111806	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se	76.060,23	0,00	76.060,23	74.660,92	74.660,92	1.399,31
1111111806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	76.060,23	0,00	76.060,23	74.660,92	74.660,92	1.399,31
11111119	OTROS INGRESOS	192,19	0,00	192,19	0,00	0,00	192,19
1111111904	Otros no Operacionales	192,19	0,00	192,19	0,00	0,00	192,19
1111111904990	Otros no Especificados	192,19	0,00	192,19	0,00	0,00	192,19
11111112	INGRESOS DE CAPITAL	1.123.377,19	0,00	1.123.377,19	229.232,58	229.232,58	894.144,61
111111128	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	1.123.377,19	0,00	1.123.377,19	229.232,58	229.232,58	894.144,61

1

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
11111112801	Transferencias de Capital del Sector Publico	945,903.33	0.00	945,903.33	55,049.13	55,049.13	890,854.20
11111112801020	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	55,049.13	0.00	55,049.13	55,049.13	55,049.13	0.00
11111112801040	De Entidades del Gobierno Seccional	890,854.20	0.00	890,854.20	0.00	0.00	890,854.20
11111112806	Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen :	177,473.86	0.00	177,473.86	174,183.45	174,183.45	3,290.41
11111112806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	177,473.86	0.00	177,473.86	174,183.45	174,183.45	3,290.41
11111113	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	244,581.90	0.00	244,581.90	244,581.90	244,581.90	0.00
111111137	SALDOS DISPONIBLES	244,581.90	0.00	244,581.90	244,581.90	244,581.90	0.00
11111113701	Saldos en Caja y Bancos	244,581.90	0.00	244,581.90	244,581.90	244,581.90	0.00
11111113701010	De Fondos Gobierno Central	244,581.90	0.00	244,581.90	244,581.90	244,581.90	0.00
TOTALES:		1,548,317.31	7,500.00	1,555,817.31	557,395.40	557,395.40	998,421.91



SR. EDWIN LEON
TESORERO

O. PAMELA RODRIGUEZ
CONTADORA

LIC. MARTIN LUCERO
PRESIDENTE

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 11 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 11 de julio de 2017

ANEXO 19: Cédula Presupuestaria de Gastos

PT/PP
18/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas presupuestarias de gastos.

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS										Al 31 de diciembre del 2016	
PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar	G=C-D	G=C-E
		A	B	C=A+B	D	E	F	G=C-D	G=C-E		
111111115	GASTOS CORRIENTES	180.358,22	7.500,00	187.858,22	130.940,42	130.940,42	123.423,42	56.917,80	56.917,80		
1111111151	GASTOS EN PERSONAL	93.876,77	7.430,00	101.306,77	99.518,26	99.518,26	93.222,78	1.788,51	1.788,51		
111111115101	Remuneraciones Básicas	69.648,00	0,00	69.648,00	69.337,67	69.337,67	68.839,34	310,33	310,33		
111111115101050	Remuneraciones Unificadas	69.648,00	0,00	69.648,00	69.337,67	69.337,67	68.839,34	310,33	310,33		
111111115102	Remuneraciones Complementarias	8.804,00	0,00	8.804,00	8.185,50	8.185,50	8.260,50	618,50	618,50		
111111115102030	Decimotercer Sueldo	5.804,00	0,00	5.804,00	5.586,90	5.586,90	5.661,90	217,10	217,10		
111111115102040	Decimocuarto Sueldo	3.000,00	0,00	3.000,00	2.598,60	2.598,60	2.598,60	401,40	401,40		
111111115104	Subsidios	0,00	730,00	730,00	730,00	730,00	227,20	0,00	0,00		
111111115104060	Por Vacaciones	0,00	730,00	730,00	730,00	730,00	227,20	0,00	0,00		
111111115105	Remuneraciones Temporales	2.150,72	6.700,00	8.850,72	8.633,33	8.633,33	5.369,83	217,39	217,39		
111111115105050	Sustituciones de Personal	1.150,72	-1.000,00	150,72	0,00	0,00	0,00	150,72	150,72		
111111115105070	Licencias	500,00	2.200,00	2.700,00	2.633,33	2.633,33	633,00	66,67	66,67		
111111115105100	Servicios Personales por Contrato	500,00	5.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	4.736,83	0,00	0,00		
111111115105105	Servicios Personales a la Seguridad Social	13.274,05	0,00	13.274,05	12.631,76	12.631,76	10.525,91	642,29	642,29		
111111115106	Aportes Patronales	7.765,75	0,00	7.765,75	7.731,28	7.731,28	6.372,63	34,47	34,47		
111111115106010	Fondo de Reserva	5.508,30	0,00	5.508,30	4.900,48	4.900,48	4.153,28	607,82	607,82		
111111115106020	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	36.588,61	-4.630,00	31.958,61	17.131,42	17.131,42	15.980,28	14.827,19	14.827,19		
111111115301	Servicios Básicos	6.650,00	0,00	6.650,00	5.498,77	5.498,77	5.088,12	1.151,23	1.151,23		
111111115301010	Agua Potable	1.800,00	0,00	1.800,00	1.365,88	1.365,88	1.205,63	434,12	434,12		
111111115301040	Energía Eléctrica	2.400,00	0,00	2.400,00	1.858,56	1.858,56	1.774,37	541,44	541,44		
111111115301050	Telecomunicaciones	2.400,00	0,00	2.400,00	2.270,48	2.270,48	2.104,27	129,52	129,52		
111111115301060	Servicio de Correo	50,00	0,00	50,00	3,85	3,85	3,85	46,15	46,15		
111111115302	Servicios Generales	6.000,00	95,00	6.095,00	3.347,82	3.347,82	3.297,90	2.747,18	2.747,18		
111111115302040	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	1.500,00	495,00	1.995,00	1.638,78	1.638,78	1.638,68	356,22	356,22		
111111115302050	Espectáculos Culturales y Sociales	2.000,00	-400,00	1.600,00	642,29	642,29	614,55	957,71	957,71		
111111115302060	Eventos Públicos y Oficiales	1.500,00	0,00	1.500,00	1.016,80	1.016,80	1.015,26	483,20	483,20		
111111115302070	Difusión, Información y Publicidad	1.000,00	0,00	1.000,00	49,95	49,95	29,41	950,05	950,05		
111111115303	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia	4.443,49	-2.600,00	1.843,49	1.042,84	1.042,84	1.009,03	800,65	800,65		
111111115303010	Pasajes al Interior	1.000,00	0,00	1.000,00	713,41	713,41	704,77	286,59	286,59		

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Cofinanciado	Compromiso	Devenido	Pagado	Saldo x	
								Comprometer	Devenido
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	H = E - F
111111115303020	Pasajes al Exterior	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
111111115303030	Viajeros y Subvenciones en el Interior	1,943.49	-1,600.00	343.49	329.43	329.43	304.26	14.06	14.06
111111115303040	Viajeros y Subvenciones en el Exterior	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00
111111115304	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	0.00	900.00	900.00	580.19	580.19	553.73	319.81	319.81
111111115304020	Edificios, Locales y Residencias	0.00	900.00	900.00	580.19	580.19	553.73	319.81	319.81
111111115305	Arrendamientos de Bienes	2,000.00	950.00	2,950.00	2,217.66	2,217.66	2,110.30	732.34	732.34
111111115305020	Edificios, Locales y Residencias	0.00	950.00	950.00	523.16	523.16	426.88	426.84	426.84
111111115305050	Vehículos	2,000.00	0.00	2,000.00	1,694.50	1,694.50	1,683.42	305.50	305.50
111111115306	Contratación de Estudios e Investigaciones	1,500.00	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
111111115306030	Servicio de Capacitación	1,500.00	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
111111115307	Gastos en Informática	3,000.00	0.00	3,000.00	1,448.37	1,448.37	1,390.45	1,551.63	1,551.63
111111115307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	1,500.00	0.00	1,500.00	20.00	20.00	20.00	1,480.00	1,480.00
111111115307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sist	1,500.00	0.00	1,500.00	1,428.37	1,428.37	1,370.45	71.63	71.63
111111115308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	6,700.00	-2,475.00	4,225.00	2,995.77	2,995.77	2,530.75	1,229.23	1,229.23
111111115308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	500.00	300.00	800.00	739.40	739.40	739.00	60.60	60.60
111111115308030	Combustibles y Lubrificantes	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
111111115308040	Materiales de Oficina	1,500.00	-337.50	1,162.50	947.16	947.16	921.31	215.34	215.34
111111115308050	Materiales de Asocio	1,500.00	-737.50	762.50	529.02	529.02	509.33	233.48	233.48
111111115308070	Materiales de Impresión, Fotografía, Reprografía	1,500.00	-400.00	1,100.00	593.61	593.61	198.87	506.39	506.39
111111115308110	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomer	1,500.00	-1,300.00	200.00	186.58	186.58	162.24	13.42	13.42
111111115314	Bienes Muebles no Depreciables	6,295.12	0.00	6,295.12	0.00	0.00	0.00	6,295.12	6,295.12
111111115314030	Mobiliarios	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	0.00	0.00	1,200.00	1,200.00
111111115314040	Maquinarias y Equipos	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
111111115314070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3,445.12	0.00	3,445.12	0.00	0.00	0.00	3,445.12	3,445.12
111111115314090	Libros y Colecciones	650.00	0.00	650.00	0.00	0.00	0.00	650.00	650.00
1111111157	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,500.00	0.00	4,500.00	2,055.07	2,055.07	2,053.27	2,444.93	2,444.93
111111115701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	700.00	0.00	700.00	177.70	177.70	177.70	522.30	522.30
111111115701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	700.00	0.00	700.00	177.70	177.70	177.70	522.30	522.30
111111115702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	3,800.00	0.00	3,800.00	1,877.37	1,877.37	1,875.57	1,922.63	1,922.63

2

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial A	Reformas B	Codificado C = A + B	Comprom. D	Devengado E	Pagado F	Saldo x Comprometer G = C - D	Saldo x Devengar G = C - E
111111117302180	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación	2,000.00	0.00	2,000.00	446.42	446.42	446.42	1,553.58	1,553.58
111111117304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	80,330.92	0.00	80,330.92	10,314.15	10,314.15	9,574.79	70,016.77	70,016.77
111111117304010	Terrenos	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00
111111117304020	Edificios, Locales y Residencias	20,648.88	0.00	20,648.88	0.00	0.00	0.00	20,648.88	20,648.88
111111117304030	Mobiliarios	17,314.11	0.00	17,314.11	0.00	0.00	0.00	17,314.11	17,314.11
111111117304040	Maquinarios y Equipos	24,684.80	0.00	24,684.80	5,217.34	5,217.34	4,772.04	19,467.46	19,467.46
111111117304180	Gastos en Mantenimiento de Areas Verdes y Ar	10,000.00	0.00	10,000.00	5,096.81	5,096.81	4,802.75	4,903.19	4,903.19
111111117304190	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Bi	5,683.13	0.00	5,683.13	0.00	0.00	0.00	5,683.13	5,683.13
111111117305	Arrendamientos de Bienes	18,009.60	0.00	18,009.60	0.00	0.00	0.00	18,009.60	18,009.60
111111117305020	Edificios, Locales y Residencias	18,009.60	0.00	18,009.60	0.00	0.00	0.00	18,009.60	18,009.60
111111117306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	36,342.98	0.00	36,342.98	9,985.83	9,985.83	9,985.83	26,357.15	26,357.15
111111117306010	Consultoría, Asesoría e Investigación Especiali	36,342.98	0.00	36,342.98	9,985.83	9,985.83	9,985.83	26,357.15	26,357.15
111111117308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión	116,299.00	0.00	116,299.00	57,210.98	57,210.98	55,368.18	59,088.02	59,088.02
111111117308030	Combustibles y Lubricantes	7,315.20	0.00	7,315.20	0.00	0.00	0.00	7,315.20	7,315.20
111111117308110	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomer	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	10,000.00
111111117308990	Otros de Uso y Consumo de Inversión	98,983.80	0.00	98,983.80	57,210.98	57,210.98	55,368.18	41,772.82	41,772.82
1111111175	OBRAS PUBLICAS	942,851.07	0.00	942,851.07	202,337.47	202,337.47	182,189.49	740,513.60	740,513.60
111111117501	Obras de Infraestructura	815,568.39	0.00	815,568.39	202,337.47	202,337.47	182,189.49	613,230.92	613,230.92
111111117501030	De Alcantarillado	205,897.41	0.00	205,897.41	43,214.88	43,214.88	37,834.46	162,682.53	162,682.53
111111117501040	De Urbanización y Embellecimiento	447,913.60	0.00	447,913.60	0.00	0.00	0.00	447,913.60	447,913.60
111111117501050	Obras Públicas de Transporte y Vías	97,800.58	-31,500.00	66,300.58	63,860.00	63,860.00	60,986.41	2,440.58	2,440.58
111111117501070	Construcciones y Edificaciones	63,956.80	31,500.00	95,456.80	95,262.59	95,262.59	88,368.62	194.21	194.21
111111117504	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctric	80,000.00	0.00	80,000.00	0.00	0.00	0.00	80,000.00	80,000.00
111111117504010	Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	80,000.00	0.00	80,000.00	0.00	0.00	0.00	80,000.00	80,000.00
111111117505	Mantenimiento y Reparaciones	47,282.68	0.00	47,282.68	0.00	0.00	0.00	47,282.68	47,282.68
111111117505010	En Obras de Infraestructura	47,282.68	0.00	47,282.68	0.00	0.00	0.00	47,282.68	47,282.68
111111118	GASTOS DE CAPITAL	89,709.33	0.00	89,709.33	0.00	0.00	0.00	89,709.33	89,709.33
1111111184	BIENES DE LARGA DURACION	89,709.33	0.00	89,709.33	0.00	0.00	0.00	89,709.33	89,709.33
111111118401	Bienes Muebles	89,709.33	0.00	89,709.33	0.00	0.00	0.00	89,709.33	89,709.33

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSI


CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
111111118401030	Mobiliarios	83,709.33	0.00	83,709.33	0.00	0.00	0.00	83,709.33	83,709.33
111111118401040	Maquinarias y Equipos	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	3,000.00
111111118401060	Herramientas	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00
111111118401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00
111111118401090	Libros y Colecciones	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00
111111119	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	26,650.36	0.00	26,650.36	18,139.67	18,139.67	18,139.67	8,510.69	8,510.69
1111111197	PASIVO CIRCULANTE	26,650.36	0.00	26,650.36	18,139.67	18,139.67	18,139.67	8,510.69	8,510.69
111111119701	Deuda Flotante	26,650.36	0.00	26,650.36	18,139.67	18,139.67	18,139.67	8,510.69	8,510.69
111111119701010	De Cuentas por Pagar	26,650.36	0.00	26,650.36	18,139.67	18,139.67	18,139.67	8,510.69	8,510.69
TOTAL ES:		1,548,317.31	7,500.00	1,555,817.31	464,891.60	464,891.60	430,248.68	1,090,925.71	1,090,925.71


 LIC. MARTIN LUCERO
 PRESIDENTE


 SR. EDWIN LEON
 TESORERO


 SR. PAMELA RODRIGUEZ
 CONTADORA

Preparado por: Catalina Guzmán
 Fecha: 12 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
 Fecha: 12 de julio de 2017

ANEXO 20: POA 2016

PT/PP
19/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

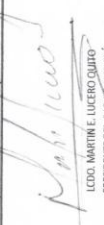





TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Plan Operativo Anual 2016.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ									
PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES									
PRIMERA REFORMA POA 2013									
FECHA:	ABRIL DEL 2016	MONTO ESTIMADO DE INVERSIÓN: \$29.946,00							
AMBITO ESTRATEGICO DE INTERVENCIÓN	PROYECTO	COMUNIDAD ADJUNTA	TIEMPO DURACIÓN DEL PROYECTO	TOTAL RESPONSABLES COMUNITARIOS	RECURSOS PROPIOS	JUNTA PARROQUIAL PARTICIPATIVO	EMPRESAS Y DEPARTAMENTOS MUNICIPALES	GOBIERNO PROVINCIAL	ACTORES COMUNITARIOS E INSTITUCIONALES INVOLUCRADOS
	1.1	Toda la Parroquia	120 Días	Junta en Pleno	-	33.400,00	3.733,33	-	8.392
	1.2	Toda la Parroquia	60 Días	Junta en Pleno	-	8.129,26	902,25	-	8.392
	1.3	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	8.626,80	958,53	-	8.392
	1.4	Toda la Parroquia	90 Días	Junta en Pleno	-	86.314,30	25.986,54	-	1.337
	1.5	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	2.240,00	248,89	-	1.337
	1.6	Toda la Parroquia	15 Días	Junta en Pleno	-	2.364,44	262,72	-	1.337
	2.1	Toda la Parroquia	30 Días	Junta en Pleno	-	122.682,00	13.631,33	-	8.392
	3.1	Toda la Parroquia	365 Días	Junta en Pleno	-	32.994,60	3.666,07	-	8.392
						32.994,60			
						329.946,00			379.336,66

OBSERVACIONES: Los Proyectos Sociales corresponden al 10% del Presupuesto Participativo y, su ejecución será utilizada con el Presupuesto Participativo del año 2013 y con los proyectos individuales.

 LEOC. MARTÍN E. LUCERO GUATO
PRESIDENTE DEL GAD DE SAYAUSÍ
 DR. LILIO CARRO
VOCA
 SR. MANUEL CHICO
VOCA
 SR. JESÚS CHICO
VOCA
 SR. PAMELA RODRIGUEZ
SECRETARÍA - TESORERÍA
 SAYAUSÍ
GAD - L. ESMERALDA, C.A. LA
Sayausí, Parroquia en la provincia de...

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 12 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 12 de julio de 2017

ANEXO 21: Análisis de Reformas Presupuestarias

PT/PP
20/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis de las reformas presupuestarias.

Tabla 30: Análisis de reformas presupuestarias

ANALISIS REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS				
CUENTAS	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	%	TIPO DE REFORMA
GASTOS EN EL PERSONAL	2150,72	7430,00	345%	Aumento
Por Vacaciones	0,00	730,00	100%	Aumento
Situaciones Personales	1150,72	-1000,00	-87%	Disminución
Horarios	500,00	2200,00	440%	Aumento
Servicios Personales por Contrato	500,00	5500,00	1100%	Aumento
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16443,49	-4630,00	-28%	Disminución
Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	1500,00	495,00	33%	Aumento
Espectáculos Culturales y Sociales	2000,00	-400,00	-20%	Disminución
Pasajes al Exterior	1000,00	-1000,00	-100%	Disminución
Viáticos y Subsidios en el Exterior	1943,49	-1600,00	-82%	Disminución
Edificios, Locales y Residencias	0,00	900,00	100%	Aumento
Edificios, Locales y Residencias	2000,00	950,00	48%	Aumento
Servicios de Capacitación	1500,00	-1500,00	-100%	Disminución
Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	500,00	300,00	60%	Aumento
Materiales de Oficina	1500,00	-337,50	-23%	Disminución
Materiales de Aseo	1500,00	-737,50	-49%	Disminución
Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción	1500,00	-400,00	-27%	Disminución
Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería	1500,00	-1300,00	-87%	Disminución
TRANSFERENCIA Y DONACIONES CORRIENTES	12000,00	4700,00	39%	Aumento
A Entidades Descentralizadas y Autónomas	12000,00	4700,00	39%	Aumento
OBRAS PÚBLICAS	161757,38	0,00	0%	Traspaso
Obras Públicas de Transporte y Vías	97800,58	-31500,00	-32%	Disminución
Construcciones y Edificaciones	63956,80	31500,00	49%	Aumento
TOTAL REFORMA DE GASTOS	192351,59	7500,00	356%	Aumento

ANALISIS REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS				
CUENTAS	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	%	TIPO DE REFORMA
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	2522,00	7500,00	297%	Aumento
Otros Arrendamientos	2522,00	7500,00	297%	Aumento
TOTAL REFORMA DE INGRESOS	2522,00	7500,00	297%	Aumento

Fuente: Cédulas de gastos e ingresos 2016 GAD SAYAUSÍ

Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 13 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 13 de julio de 2017

ANEXO 22: Proyectos de Inversión

PT/PP
21/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Proyectos de inversión.

Tabla 31: Proyectos de Inversión 2016

PROYECTOS	PRESUPUESTO PLANIFICADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% DE CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO
Proyecto de Talleres y Colonias Vacacionales	\$2,500.00	\$ 2.336,17	93,44 %
Proyecto de mantenimiento de áreas verdes y arreglo de vías internas	\$ 10.000,00	\$ 10.660,31	106,60 %
Proyecto: Edificios, Locales y Residencias	\$ 20.648,88	\$ 9.529,26	46,14 %
Proyecto de apoyo a los niños CIBV de la parroquia	\$ 4.000,00	\$ 3.652,62	91,31 %
Proyecto: Estudios especializados en obras de infraestructura 36342,98 (consultoría asesoría e investigación especializada 23842,98)	\$ 23.842,98	\$ 19.677,93	82,53 %
Proyecto en obras de infraestructura: Construcción de un tramo de alcantarillado en San Miguel, sector la hermita	\$ 5.569,47	\$ 5.717,85	102,66 %
Proyecto: Materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	\$ 10.000,00	\$ 9.618,00	96,18 %
Proyecto de servicios personales por contrato	\$ 15.520,00	\$ 5.966,25	38,44 %
Proyecto de espectáculos sociales y culturales	\$ 6.000,00	\$ 5.799,51	96,65 %
Proyecto de apoyo a mujeres emprendedoras	\$ 6.043,62	\$ 5.623,25	93,04 %
Proyecto social de la mano con el adulto mayor	\$ 14.950,98	\$ 14.146,59	94,61 %
Proyecto deportivo Sayausí, salud, alegría y deportes	\$ 18.000,00	\$ 18.893,80	104,96 %
Proyecto: construcción de un tramo de matriz de alcantarillado condominial en el sector de gulag alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca	\$ 85.897,41	\$ 88.167,58	102,64 %
Proyecto: mobiliarios	\$ 17.314,11	\$ 2.250,70	12,99 %
Proyecto de instalación, mantenimiento y reparación de bienes deportivos	\$ 5.683,13	\$ 0,00	0,00 %
Proyecto de maquinarias y equipos (retroexcavadora)	\$ 24.684,80	\$ 4.952,86	20,06 %
Proyecto deportivo para desarrollo	\$ 2.500,00	\$ 1.054,50	42,18 %
Proyecto de mantenimiento vial 2016 (con recursos tasa solidaria 2015)	\$ 62.756,00	\$ 62.756,00	100,00 %
Proyecto de urbanización y embellecimiento	\$ 447.913,60	\$ 1.460,66	0,32 %

Fuente. - Rendición de Cuentas año 2016

Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 14 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 14 de julio de 2017

ANEXO 23: Manejo del PresupuestoPT/PP
22/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Registro, análisis y control del Manejo presupuestario.

El GAD Parroquial de Sayausí contó con un presupuesto para el año 2016, de 1'548.317,31 millones de USD, mismo que fue elaborado por el Secretario Tesorero conjuntamente con el Presidente, y aprobado por la Junta, en sesión ordinaria # 23, el 10 de diciembre del 2015. El presupuesto está vinculado con los objetivos institucionales que constan en el Orgánico Funcional y con el Plan Operativo Anual.

La entidad cumple con el ciclo presupuestario determinado para las entidades del sector público, debido a que no se dispone de procedimientos escritos de control interno para manejar el presupuesto. En la planificación se considera las necesidades de los barrios de la parroquia; en la programación se selecciona las necesidades más importantes y que requieren de acciones inmediatas; en la etapa de formulación se elabora la pro forma presupuestaria en términos monetarios, mediante el clasificador de ingresos y gastos; en primera sesión la junta discute, analiza y realiza ajustes; en segunda sesión luego de los ajustes se procede a la aprobación; en la ejecución presupuestaria se hacen efectivos ingresos y gastos, en dicha etapa se presentan tres momentos: el compromiso, la obligación y el devengado. La entidad realiza reformas presupuestarias, de acuerdo a su necesidad, las cuales pueden ser aumentos, rebajas y traspasos presupuestarios; la clausura se realiza el 31 de diciembre y se liquida hasta el 31 de marzo; en la evaluación presupuestaria se realiza un análisis de las variaciones suscitadas entre lo presupuestado y lo ejecutado; y el control se lo realiza en cada una de las etapas del ciclo presupuestario.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 17 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 17 de julio de 2017

ANEXO 24: Estructura Financiera Presupuestaria

PT/PP
23/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Estructura Financiera Presupuestaria.

Tabla 32: Estructura Presupuestaria y Financiera

ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA COMPARATIVA						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
	2016			2015		
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	DESVIACIÓN	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	DESVIACIÓN
Ingresos Corrientes	\$187,858.22	\$83,580.92	\$104,277.30	\$165,253.29	\$132,568.82	32684.47
Gastos Corrientes	\$187,858.22	\$130,940.42	\$56,917.80	\$155,864.94	\$114,947.03	40917.91
Superávit/Déficit Corriente	\$0.00	-\$47,359.50	\$47,359.50	\$9,388.35	\$17,621.79	-8233.44
Ingresos de Capital	\$1,123,377.19	\$229,232.58	\$894,144.61	\$800,318.66	545476.26	254842.4
Gastos de Inversión	\$1,251,599.40	\$315,811.51	\$935,787.89	\$895,971.32	\$441,792.63	454178.69
Gastos de Capital	\$89,709.33	\$0.00	\$89,709.33	\$138,487.27	\$131,112.18	7375.09
Superávit/Déficit de Inversión	-\$217,931.54	-\$86,578.93	- \$131,352.61	-\$234139.93	-\$27428.55	-206711.38
Ingresos de Financiamiento	\$244,581.90	\$244,581.90	\$0.00	233898.51	233898.51	\$0.00
Aplicación de Financiamiento	\$26,650.36	\$18,139.67	\$8,510.69	9146.93	3661.22	5485.71
Superávit/Déficit de Financiamiento	\$217,931.54	\$226,442.23	-\$8,510.69	224751.58	\$230,237.29	-5485.71
Superávit/Déficit Presupuestario	\$0.00	\$92,503.80	-\$92,503.80	\$0.00	220430.53	-220430.53

ESTRUCTURA FINANCIERA				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
	2016		2015	
	VALORES	%	VALORES	%
CUENTAS				
Activos	\$914.506,99	100,00%	\$717.909,70	100,00%
Pasivos	\$41.374,57	4,52%	\$26.650,36	3,71%
Patrimonio	\$873.132,42	95,48%	\$619.259,34	86,26%

Fuente: Estados Financieros GAD SAYAUSÍ

Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 17 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 18 de julio de 2017



ANEXO 25: Matriz Preliminar de Riesgo de Auditoría

PT/PP
24/27

Tabla 33: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL		
Disponibilidades	Moderado Movimientos significativos. Variaciones poco significativas en los saldos de las Cuentas. Poca experiencia del personal en el área de Contabilidad.	Moderado Conciliaciones Bancarias mensuales. No se realizan arqueos de caja.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de Saldos. Conciliaciones Bancarias. Arqueos de Caja. 	Revisar la documentación sustentatoria, analizar los registros contables y evidenciar procedimientos de control aplicados a los componentes.
Anticipo de Fondos	Moderado Movimientos no significativos. Gran variación del saldo respecto al año anterior (2015).	Moderado Existen garantías. Existe control en determinadas cuentas.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de Saldos. Análisis de antigüedad. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> Confirmar procesos de entrega de anticipos. 	Revisar el detalle de la conformación de los saldos de las cuentas de anticipos. Evidenciar los procesos establecidos para la entrega de los anticipos y la documentación de respaldo.
Cuentas por Cobrar	Moderado Variación Significativa del saldo en relación al año anterior (2015). Movimientos no significativos.	Moderado No existe control adecuado de las cuentas.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> Verificar el proceso de las Cuentas por Cobrar. 	Verificar que las cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con retraso, o no han sido pagadas. Observar si los movimientos de las Cuentas por Cobrar se registran adecuadamente. Verificar que las cuentas por cobrar estén respaldadas adecuadamente.
Inversiones Permanentes en Títulos y Valores.	Bajo No existen movimientos significativos. No existen variaciones significativas.	Bajo Se encuentran registrados en el Diario General Integrado. Es bajo el control que le prestan a dicho rubro.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> Constatar los saldos, de la cuenta Acciones. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> Verificación de los documentos que sustentan dichas cuentas. 	Verificar el registro de la emisión de títulos valores. Observar el control, el manejo y la documentación con relación a la cuenta.
Bienes de Administración.	Moderado	Alto	SUSTANTIVO	Comparar saldos contables con los registros existentes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	<p>No existe variación en los saldos.</p> <p>La materialidad de las cuentas es representativa.</p>	<p>No se lleva un registro de los bienes muebles.</p> <p>No existe registro de adquisición de bienes.</p> <p>No se realiza constatación física.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Revisar el valor de adquisición de los bienes y método de depreciación aplicado. Revisar los registros contables. <p>CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisar la documentación sustentatoria de adquisiciones. 	<p>Evidenciar los procesos de adquisición de los Bienes.</p> <p>Constatar que exista un responsable de la custodia y manejo de los bienes.</p>
Depreciación Acumulada.	<p>Moderado</p> <p>Los saldos de las cuentas no presentan variación en relación al año anterior (2015).</p> <p>Los movimientos de las cuentas no son significativos.</p>	<p>Alto</p> <p>No se registra valores de depreciación para el año 2016.</p> <p>No se mantiene detalle de fecha de adquisición de los activos.</p> <p>No se evidencia un cuadro de cálculo para aplicar un método de depreciación.</p>	<p>SUSTANTIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos. Cálculo de depreciación <p>CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisar la aplicación de porcentajes de depreciación. 	<p>Revisar que los valores de depreciación aplicables año 2016 sean los que se encuentran registrados contablemente.</p> <p>Armar un cuadro de cálculo detallado de depreciación de los bienes de la institución para verificar si se está cumpliendo con la aplicación de los porcentajes respectivo de conformidad a lo dispuesto por las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.</p>
Bienes de Proyectos	<p>Bajo</p> <p>No existen variaciones en los saldos de las cuentas.</p> <p>No tienen movimientos significativos.</p>	<p>Bajo</p> <p>No se cuenta con un detalle de los bienes de proyectos</p>	<p>SUSTANTIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisión de saldos. <p>CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Evidencia la existencia de un responsable para dichos bienes. 	<p>Comparar saldos contables con el saldo físico del inventario existente.</p> <p>Evidenciar los procesos de adquisición de los Bienes y Manejo de los mismos.</p>
Inversiones en Obras en Proceso	<p>Moderado</p> <p>Existen variaciones significativas de los saldos de las cuentas.</p> <p>Los movimientos de las cuentas son significativos</p>	<p>Bajo</p> <p>Las contrataciones se realizan mediante el portal de compras públicas.</p> <p>Se contrata fiscalizador para el seguimiento de las obras.</p> <p>Los pagos son realizados mediante transferencias.</p>	<p>SUSTANTIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos con la documentación de respaldo. <p>CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Verificación de cálculos de remuneraciones y formas de pago. 	<p>Determinar el proceso para el manejo y registro de los contratos y compras.</p> <p>Verificar que el cálculo de los sueldos y demás beneficios estén de conformidad a lo estipulado por la Ley.</p>
Inversiones en Programas en Ejecución	<p>Moderado</p> <p>Los movimientos de las cuentas son poco significativos.</p>	<p>Bajo</p> <p>Ejecución de programas con personal externo (Promotores)</p>	<p>SUSTANTIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos con la documentación de respaldo. <p>CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Verificar que la documentación 	<p>Revisar que se tenga un detalle de los programas ejecutados y que se encuentren debidamente registrados, respaldados y archivados adecuadamente.</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Las variaciones de los saldos de las cuentas son significativas.		sustentatoria sea suficiente y apropiada.	
Cuentas por Pagar	Bajo Movimientos significativos. Poca variación en los saldos de las cuentas.	Moderado No existe un control adecuado de los valores adeudados.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> Verificación de saldos contables. Verificación de saldos con proveedores. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> Revisar documentación de respaldo. 	Verificar que los valores tanto del sistema contable cuadren con los valores sustentados en la documentación correspondiente y al mismo tiempo realice un muestreo aleatorio de proveedores para comprobar que los saldos sean los reales. Revisar que la documentación de respaldo sea competente y suficiente.
Financieros	Bajo Los movimientos son poco significativos. La variación de los saldos de las cuentas no varía en gran magnitud.	Moderado Poco control en el movimiento de la cuenta.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> Revisión de Saldos. Antigüedad de rubros. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> Revisión de la documentación que sustente los valores adeudados que conforman la cuenta. 	Verificar el tiempo de arrastre de los valores adeudados y si los saldos son reales de conformidad con la documentación que se tenga de respaldo.
Patrimonio Público	Bajo El saldo de la cuenta de patrimonio tiene una variación considerable respecto al año anterior (2015). Los movimientos de la cuenta no son significativos.	Bajo Los valores se generan de manera automática dependiendo del resultado de los ejercicios económicos.	CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> Verificar que el cierre de saldos de la cuenta se maneje de conformidad con lo estipulado en las Normativa de Contabilidad Gubernamental. 	Confirmar que los valores que componen la cuenta sean registrados conforme a lo que dice la Ley para la contabilidad en el sector público.
Resultados del Ejercicio	Bajo El saldo de la cuenta tiene una variación poco significativa con relación al año anterior (2015). Los resultados dependen del control del resto de movimientos de la entidad.	Bajo Los valores se generan de manera automática dependiendo de los movimientos de las cuentas de ingresos y gastos.	CUMPLIMINETO <ul style="list-style-type: none"> Verificar que el cierre de saldos de la cuenta se maneje de conformidad con lo estipulado en las Normativa de Contabilidad Gubernamental. 	Confirmar que los valores que componen la cuenta sean registrados y asignados conforme lo dispuesto por la Ley para el sector público.
Ingresos	Moderado Los movimientos de las cuentas son significativos. Los saldos de las cuentas tienen una variación	Moderado No se mantiene un control adecuado sobre las operaciones.	SUSTANTIVAS <ul style="list-style-type: none"> Verificación de los valores recibidos por transferencias y por autogestión. 	Verificar que los valores recibidos por transferencia en el Banco Central consten en los mayores de la cuenta de ingresos. Verificar que los valores percibidos por autogestión en la caja recaudadora se encuentren depositados en el Banco de Fomento y posteriormente su debida transferencia al Banco Central y con su debida contabilización.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	considerable con relación al año anterior (2015).	No existe una buena gestión en la obtención de los recursos.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el destino de los valores recibidos. CUMPLIMINETO <ul style="list-style-type: none"> • Revisar que los ingresos recibidos siga el proceso debido estipulado por la Ley. 	Verificar que los valores recibidos se encuentren asignados a las cuentas correspondientes.
Gastos	<p>Bajo</p> <p>Altos movimientos en las cuentas.</p> <p>Los saldos de las cuentas con relación al año anterior (2015), tienen una variación significativa.</p>	<p>Moderado</p> <p>Control inadecuado en el manejo de las cuentas de gasto.</p>	<p>SUSTANTIVAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la asignación de los gastos a las cuentas. <p>CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que la documentación de respaldo sea la correcta. <p>CONTROL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar los procedimientos para la ejecución de los gastos. 	<p>Revisar que los valores de gastos estén asignados de manera adecuada a las cuentas correspondientes según la operación a la que corresponda.</p> <p>Revisar que la documentación que se mantiene de respaldo en los gastos corresponda a los mismos y sean competentes y suficientes.</p>

Elaborador por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 19 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 21 de julio de 2017

ANEXO 26: Resumen de Matriz Preliminar de RiesgoPT/PP
25/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausa.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Resumen de la matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría.

Disponibilidades. - Para el final del año 2016 se mantiene la cuenta 11103 denominada Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal, misma que mantiene gran cantidad de transacciones constatadas en el mayor general de la cuenta. Debido a que todos los valores monetarios se manejan con esta cuenta y por su alta movilidad la entidad realiza conciliaciones bancarias mensuales y todos los pagos que realiza el tesorero son con autorización del presidente.

Anticipo de fondos. - Esta cuenta no muestra movimientos significativos, pero las variaciones de los saldos son considerables debido a que en el año 2016 se realizan inversiones en proyectos, con relación al año anterior (2015).

Cuentas por Cobrar. - Esta cuenta no contempla movimientos significativos, sin embargo, la cuenta mantiene un saldo de \$2907.03 mismo que al finalizar el año 2016 debió tener un saldo en cero.

Bienes de la Administración. - La cuenta no tiene variaciones en los saldos y sus movimientos no son significativos, sin embargo, el componente representa un 47.14% del total de los activos y por la información obtenida en el análisis al control interno, y de las entrevistas realizadas al personal, se pudo determinar que no se lleva un registro de los bienes muebles por tanto no se cuenta con un control para los activos.

Inversiones en Obras en Procesos. - Representa un 25.94% del total de los activos, los movimientos son poco significativos y la variación de los saldos es total con respecto al año anterior (2015). Las cuentas significativas de este componente requieren de varios procesos los mismos que son controlados por los responsables. Las obras más representativas son realizadas mediante contratos, utilizando el portal de compras públicas.

Inversiones en Programas en Ejecución. - Uno de los destinos de fondos que maneja dicho componente está relacionado con los programas sociales realizados por administración directa de la junta parroquial. Existen personas encargadas para realizar este tipo de eventos, los mismos que trabajan en conjunto con un encargado de la administración de la junta, y bajo la supervisión de la asistente de presidencia.



Cuentas por Pagar. - Es la cuenta más representativa del Pasivo Corriente, dicha cuenta refleja la mayoría de obligaciones pendientes que tiene la entidad, con una gran cantidad de movimientos en el año 2016 y una variación mínima con relación al año anterior (2015). Los pagos son manejados por el tesorero, el mismo que asegura no tener problemas al momento de cumplir con las obligaciones.

Financieros. - Mantiene un 21% del total del pasivo, en la cuenta denominada Cuentas por Pagar Años Anteriores. Existe desconocimiento por parte del secretario tesorero y la contadora actual sobre los rubros que se destinaron en esta cuenta. Existe un incremento en su saldo con relación al año anterior (2015).

Patrimonio. - Existe un incremento en el saldo con relación al año anterior (2015), y tiene transacciones propias de la cuenta.

Ingresos. - Los ingresos financiados por el sector público son manejados mediante transferencias directas con la cuenta del Banco Central del Ecuador y los ingresos de autogestión se manejan con la cuenta del Banco de Fomento, mismas que a su vez son transferidas al Banco Central del Ecuador. Las transferencias de los ingresos, las maneja el tesorero con la supervisión del presidente.

Gastos. - Se maneja grandes montos de dinero, los mismos que son destinados para cubrir todos los gastos que realiza la administración de la Junta Parroquial. Los Gastos han sufrido un decremento con relación al año anterior (2015). El responsable de los pagos es el secretario tesorero de la entidad, quien con autorización previa del presidente realiza las transferencias de pago.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 18 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 18 de julio de 2017

ANEXO 27: MaterialidadPT/PP
26/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable.

Para la determinación de la materialidad preliminar se tomó de base el total de los activos de la entidad puesto que no se creyó conveniente trabajar con base a los resultados de operación ya que la entidad no mantiene un balance consistente al final del periodo, su control interno no es efectivo, y no se han efectuado auditorías anteriores que muestren si los efectos de los montos son bajos o altos.

Tabla 34: Cálculo de la materialidad

Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable de Auditoría		
Total de activos	914506.99	
% Materialidad	2.5%	
% Error	50%	
Materialidad	22862.67	
Error Tolerable	11431.34	

Elaborado por: Las Autoras

Se ha determinado la estimación de materialidad preliminar a base del 2.5% de los activos totales, que asciende a \$22862.67; y como error tolerable el 50% de la materialidad preliminar, representando un margen aceptable para diferencias de auditoría detectadas y no detectadas en todas las cuentas, valor que asciende a \$11431.34, bajo estas condiciones las cuentas significativas corresponden a Bancos, Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura, Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, Bienes Muebles, Depreciación Acumulada, Remuneraciones Básicas y Temporales, Obras de Infraestructura, Cuentas por Pagar en Obras Públicas, Gastos por Remuneraciones Básicas, Gastos de Aportes Patronales de seguridad Social e Ingresos por Transferencias.

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 24 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 24 de julio de 2017

ANEXO 28: Agendamiento de EntrevistasPT/PP
27/27

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Agendamiento de Entrevistas

Reuniones programadas

El 25 de julio del 2017 se llevó a cabo una reunión con la contadora, el secretario tesorero, la auxiliar contable, la asistente de presidencia y el equipo de auditoría con el objeto de comunicarles sobre las actividades que se llevarán a cabo para la realización de la auditoría.

También se estableció el siguiente calendario para el levantamiento y obtención de la información que necesitara para la planificación específica:

FECHA	HORA	ASUNTO
4 de agosto de 2017	9:00	Entrevista a la asistente de presidencia
4 de agosto de 2017	12:00	Entrevista a la auxiliar contable
7 de agosto de 2017	9:00	Entrevista al secretario tesorero
7 de agosto de 2017	11:00	Entrevista al asesor técnico.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 25 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 25 de julio de 2017

ANEXO 29: Informe control Interno Preliminar**Informe de Evaluación preliminar al Sistema de Control Interno**

Cuenca, 26 de Julio de 2017

Se realizó la evaluación preliminar al Sistema de Control Interno, actividad prevista en el programa de planificación preliminar.

El propósito general de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la entidad para el funcionamiento de sus procesos, y de esta manera identificar las debilidades y condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar la gestión y lograr los objetivos institucionales.

La evaluación preliminar al Sistema de Control Interno, se realizó mediante el COSO I. El trabajo consiste en la evaluación de los controles existentes en el GAD Parroquial de Sayausí de conformidad con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado publicado en el Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009, Última Modificación el 16-dic-2014.

Por tanto, del análisis realizado al control interno preliminar se determinó que:

La falta de experiencia del personal de la entidad y la falta de participación activa de la máxima autoridad en las operaciones diarias, ha provocado un riesgo considerable al llevar a cabo sus actividades, pudiéndose determinar que la entidad no cuenta con un código de ética, que rijan los principios y los valores de su personal, ni de manuales y políticas que permitan controlar y dirigir al personal en general, de la misma manera se evidenció que no se desarrollan programas de capacitación para el personal, así como tampoco existen controles adecuados sobre sus activos exponiéndolos a ser susceptibles a malversaciones, algunas operaciones no se encuentran debidamente respaldadas por la documentación existente así como también existe una gestión ineficiente para la obtención de los recursos financieros provenientes de transferencia y de su autogestión.

Elaborado por:

Supervisado por:

Srta. Catalina Guzmán
AUDITOR OPERATIVO

Srta. Nancy Barrionuevo
SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

ANEXO 30: Programa para la Planificación Específica

PT/PE
1/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa General para la Planificación Específica

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. PT/PE	REALIZADO POR:
	OBJETIVOS 1.- Identificar áreas críticas a examinar 2.- Evaluar el sistema de control interno y riesgo por componente 3.- Elaborar los programas para la ejecución de la auditoría. 3.- Emitir un informe de la fase.		
	PROCEDIMIENTOS: Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar		
A.	Revise la estrategia de auditoría definida en la planificación preliminar y compárela con el objetivo general de la auditoría, determinando su coherencia.	PT/PE/02	
A.1	Confirme la estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría y divúlguela entre los miembros del equipo.	PT/PE/03	
A.2	Determine los principales componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoría.	PT/PE/04	
A.3			
B.	Recopilar la información solicitada en la fase anterior.		
B.1	Obtenga la información adicional solicitada al ejecutar la planificación preliminar, de los funcionarios y de las unidades responsables, si es del caso, respecto a:		
B.1.a	Las principales actividades, operaciones e instalaciones;	PT/PE/05	

B.1.b	La comprensión global de los sistemas de información computarizados utilizados.	PT/PE/06	
B.1.c	Revise en forma selectiva la información obtenida y ordénela en los expedientes respectivos.	PT/PE/12	
C.	Evaluación del control interno	AI	
C.1	Conocimiento y comprensión de los componentes del control interno.	PT/PE/19	
C.1.1	Determinar las principales unidades operativas.		
C.1.1.a	Resuma la estructura organizativa de las principales unidades operativas relacionadas con el manejo de la entidad y sus objetivos básicos.	PT/PE/07	
C.1.2	Riesgos inherentes y ambiente de control.	PT/PE/20	
C.1.2.a	Analice los riesgos inherentes existentes en relación con el ambiente de control de las principales actividades		
C.2	Sistemas de registro e información		
C.2.1	Políticas contables para el registro.	PT/PE/08	
C.2.2	Resuma la información relevante sobre las políticas contables y administrativas para los registros utilizados formalmente.		
C.2.2.a	Conocimiento del sistema de registro.	PT/PE/22	
	1. Indague, revise y resuma aspectos importantes que permitan una comprensión adecuada del sistema de registro utilizado para el control de las operaciones.	PT/PE/23	
	2. Considere los siguientes factores para conocer los sistemas de registros e información:	PT/PE/22	
	<ul style="list-style-type: none"> Manera en que se inician dichas transacciones; Documento de respaldo, registros financieros, procedimiento de los 	PT/PE/23	

	<p>datos e información de las actividades sustantivas de la entidad;</p> <ul style="list-style-type: none"> Proceso para registros de operaciones o transacciones importantes, desde su inicio hasta la presentación de los informes financieros y de gestión. 		
C.2.3		PT/PE/09	
C.3	<p>Resuma en una lista los informes preparados sobre la gestión técnica, administrativa y financiera.</p> <p>Sistema de información computarizado Revise el sistema de información computarizado utilizado y obtenga una comprensión global del mismo.</p>	PT/PE/06	
C.3.1	<p>Procedimiento de control.</p> <p>Autorización de las actividades, transacciones u operaciones;</p>	PT/PE/23	
C.3.2	Segregación o separación de funciones para disminuir las posibilidades de poder ocultar errores e irregularidades en el curso normal de las actividades.	PT/PE/22 PT/PE/23	
C.3.3		PT/PE/22 PT/PE/23	
C.3.4	<p>Diseño y uso de documentos, registros e informes apropiados que promueven el control y la veracidad de las operaciones.</p> <p>Arqueos e inspecciones independientes en el manejo de los recursos y en la evaluación de las cifras registradas e informadas.</p>	PT/PE/22 PT/PE/23	

ANEXO 31: Objetivo y Estrategia de AuditoríaPT/PE
2/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación del objetivo general de auditoría y estrategia a emplear.

Objetivo general de la Auditoría

El objetivo de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí, es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros que han sido preparados por la administración y comprobar que se hayan cumplido con los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental, para proporcionar una herramienta que ayude a una mejor toma de decisiones a la entidad.

Estrategia para la planificación preliminar

Para el cumplimiento del objetivo de la auditoría en la planificación preliminar, se realizará un conocimiento general de la entidad y un estudio global de la información proporcionada por la misma, referida a su actividad principal, sus componentes, funciones, organización, objetivos entre otros.

Para llevar a cabo la planificación preliminar se cumplirá con lo siguiente:

- Obtener la autorización para realizar la auditoría financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.
- Presentación del equipo de auditoría a los funcionarios de la entidad.
- Conocimiento de las instalaciones para determinar la ubicación de sus respectivos departamentos.
- Entrevistas a funcionarios y empleados para recopilar la información necesaria para la auditoría.
- Recolección de la información necesaria para el trabajo.
- Redacción del memorando de planificación preliminar que permitirá dar paso a la siguiente fase de auditoría.

Conclusión

El objetivo general de auditoría mantiene una relación coherente con la estrategia de la planificación preliminar, ya que mediante la cual se obtuvo un conocimiento general de la entidad y un enfoque preliminar para llevar a cabo la siguiente fase de la auditoría.

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 31 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 31 de julio de 2017



ANEXO 32: Estrategia para la Ejecución de Auditoría

PT/PE
3/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la estrategia de la ejecución de auditoría.

Para llevar a cabo la ejecución de la auditoría se establecerá la siguiente estrategia:

Determinación de las técnicas de auditoría a utilizar.

Determinación de la materialidad

Evaluación y determinación del riesgo de auditoría por componente.

Elaboración del plan de muestreo.

Elaboración de los programas de auditoría.

Realizar la comunicación de resultados.

Emitir el dictamen.

Presentación de resultados que contendrá los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Se ha definido la estrategia a seguir en la ejecución de la auditoría que ayudara a que no existan desviaciones en el trabajo, sino más bien se realice de una forma adecuada.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 31 de julio de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 31 de julio de 2017

ANEXO 33: Componentes PrincipalesPT/PE
4/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Componentes principales a ser evaluados.

Los principales componentes a evaluarse en la planificación específica son:

Disponibilidades. – Representa el 8.85% del total de los activos, el movimiento de sus débitos y créditos son significativos y mantienen saldos representativos.

Anticipos de Fondos. –Se considera como componente importante por cuanto el saldo del periodo de alcance varía significativamente con relación al periodo anterior.

Cuenta por Cobrar. – Su saldo manifiesta un incremento significativo con relación al periodo anterior.

Bienes de Administración. – Se considera como componente importante, por cuanto representa el 47.14% del total de los activos.

Inversiones en Obras de Proceso. – Considerado como componente importante puesto que representa el 25.94% del total de los activos y sus movimientos son significativos.

Inversiones en Programas en Ejecución. – Representa el 8.59% del total de los activos.

Cuentas por Pagar. – Representa el 79.43% de total de los pasivos, el saldo del periodo de alcance no varía significativamente con relación al periodo anterior, sin embargo, los movimientos de la cuenta son considerables.

Ingresos. - Los ingresos financiados por el sector público son manejados mediante transferencias directas con la cuenta del Banco Central del Ecuador y los ingresos de autogestión se manejan con la cuenta del Banco de Fomento, mismas que a su vez son transferidas al Banco Central del Ecuador.

Gastos. – Contienen los registros de los desembolsos de recursos, mismos que son destinados para cubrir las necesidades de la Junta Parroquial.

Estos componentes estarán sujetos a la evaluación del control interno para determinar el riesgo de auditoría, así como también se seleccionarán los procedimientos de auditoría a ser aplicados en la ejecución para la respectiva determinación de los hallazgos en caso de existir.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 1 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 1 de agosto de 2017



ANEXO 34: Principales actividades e instalaciones.

PT/PE
5/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Principales actividades e instalaciones.

De la información recolectada en la planificación preliminar y según el Registro Único de Contribuyente de la institución se ha determinado lo siguiente:

Las principales actividades del GAD Parroquial de Sayausí son:

- Servicio a la Comunidad
- Ejecución de Proyectos
- Arrendamiento de nichos y bóvedas

Ubicación física de la entidad.

- El GAD Parroquial de Sayausí se encuentra ubicado en la Av. Ordoñez Lazo, junto a la Cooperativa JEP, en la parroquia de Sayausí.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 2 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 2 de agosto de 2017

ANEXO 35: Sistema de Información Computarizado

PT/PE
6/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Sistemas de información computarizados utilizados.

La entidad utiliza el programa de contabilidad NAPTILUS que le permite procesar los siguientes estados financieros: Estado situación financiera, estado de resultados, estado de flujo del efectivo y estado de ejecución presupuestaria, sin embargo, no permite generar reportes para la elaboración de las declaraciones al SRI. Los funcionarios que pueden acceder al sistema son la contadora, la auxiliar contable y el secretario – tesorero. La información del sistema se respalda una vez cada año.

La entidad genera un promedio mensual de 150 transacciones las cuales son procesadas en el software contable. Este software genera de manera mensual el Diario General Integrado; Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de flujo de efectivo; Mayores Generales; Mayores Auxiliares; Estado de Ejecución Presupuestaria; Cédulas de Ingreso y Gasto, sin embargo, carece de todos los módulos y enlaces entre sí, por lo que la entidad debe realizar controles en hojas electrónicas para posteriormente registrar mediante un comprobante de diario en la contabilidad.

Tabla 35: Sistema de información computarizado

CARACTERISTICAS	UBICACION Y UTILIZACION
Computador Negro ES00003	Ubicado en Edificio de GAD parroquial de Sayausí, utilizado en gestiones administrativas.
Computador INTEL CORE 2 DUO EPSI00006	Ubicado Sala de Vocales, utilizado en gestiones administrativas
Portatil HP 530 CORE DUO EPSI00007	Ubicado en Secretaria-Tesoreria, utilizado para operaciones financieras.
Computador Negro GLOBAL ESPI00009	Ubicado en Bodega.
Computadora Portatil GOB PROV ESPU000017	Ubicado en Secretaria-Tesoreria, utilizado para operaciones financieras.
Computadora Portatil TOSHIBA ESPI000012	Ubicado en Secretaria-Tesoreria, utilizado para operaciones financieras.
Laptop HP PROBOOK 4430S ESPI000011	Ubicado en Secretaria-Tesoreria, utilizado para operaciones financieras.
Computador INTEL CORE 13 ESPI000015	Ubicado en sala de vocales, utilizado para asesoria tecnica.
Computador INTEL CORE 17 ESPI000016	Ubicado en Secretaria-Tesoreria, utilizado para operaciones financieras.

Fuente: Información tomada del detalle de bienes del Custodio

Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 2 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 2 de agosto de 2017

ANEXO 36: Estructura Organizativa y sus ObjetivosPT/PE
7/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Estructura Organizativa y sus objetivos básicos.

Estructura Organizacional

El GAD Parroquial de Sayausí cuenta con los siguientes niveles administrativos:

1. Asamblea Parroquial. - Integrada por todos los actores sociales de la parroquia. Su objetivo es el de democratizar los diferentes procedimientos y acciones del GAD Parroquial de Sayausí.
2. Órgano Ejecutivo. - Conformado por el presidente. Ejecuta acciones destinadas a la consecución de los objetivos previstos en el plan de desarrollo parroquial en el marco de la normativa establecida por las leyes del GAD Parroquial de Sayausí y a través de los recursos humanos y financieros que dispone.
3. Órgano Legislativo. - Conformado por los vocales. Se encargan de dictar, aprobar y reformar los reglamentos; y esta, encargado de planear, organizar, resolver y controlar las actividades programadas para el desarrollo parroquial.
4. Consejo de Planificación. - Encargado de dictar los lineamientos y políticas que orienten el desarrollo de la parroquia, dar seguimiento a la gestión y evaluar la consecución de los objetivos.
5. Personal Administrativo.
 - Secretario(a) – Tesorero(a).
 - Asesoría Técnica.
 - Contador (a).
 - Asistente de Presidencia.
 - Personal de Limpieza. (GAD SAYAUSÍ, 2015)

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 3 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 3 de agosto de 2017

ANEXO 37: Políticas ContablesPT/PE
8/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Políticas contables para el registro.

Principales políticas y prácticas contables

La empresa no dispone por escrito de políticas y prácticas contables, sin embargo, la contadora manifiesta registrarse bajo los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante acuerdo N° 331 del 30 de diciembre del 2003 de aplicación obligatoria en el Sector Público no Financiero.

Devengado. - Los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo

Medición Económica. – En el GAD Parroquial de Sayausí, los hechos económicos se registran en la moneda de curso legal en el Ecuador.

Activos Fijos. - Los activos fijos son registrados al costo de adquisición o construcción. Su valor en libros, comprende el valor contable menos la depreciación acumulada.

Depreciación. - El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja o cuando se encuentre depreciado por completo.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 4 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 4 de agosto de 2017



ANEXO 38: Informes Preparados por la entidad

PT/PE
9/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Lista de informes preparados sobre la gestión técnica, administrativa y financiera.

El área administrativa elabora los siguientes informes:

- Reporte de oficios enviados y recibidos.

El área contable - financiera elabora los siguientes informes:

- Presupuestos globales anuales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Situación Financiero
- Estado de Resultados.
- Estado de ejecución presupuestaria
- Informe de Rendición de Cuentas anual.

El área técnica elabora los siguientes informes:

- Reporte de programas y proyectos.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 4 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 4 de agosto de 2017

ANEXO 39: Resumen de EntrevistasPT/PE
10/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Resumen de entrevista al personal de la entidad.

Entrevista realizada el día viernes 04 de agosto del 2017.

Sra. Fernanda Álvarez


Asistente de Presidencia del GAD Parroquial de Sayausí.

¿Cuál es el proceso que se realiza para el manejo de los ingresos por autogestión?

La asistente de presidencia realiza el cobro de los valores en efectivo por arrendamiento de bóvedas y nichos, emitiendo la factura electrónica para el cliente y un recibo detallado de los valores cobrados. El efectivo es guardado hasta acumular un valor que se crea razonable para entregar a la auxiliar contable sin detalles adicionales para que realice el depósito. Menciona no conocer cuál es el proceso que se da en contabilidad luego de esto.

La asistente de presidencia no mantiene un detalle de los ingresos que recibe de manera digital, puesto que, no se realizan arqueos de caja, únicamente para su control mantiene los recibos que emite según un formato diseñado por la misma como se observa en la imagen a continuación:

Imagen 3: Recibo de ingreso de caja



Formulario de recibo de ingreso de caja. Fecha: Lunes, 22 de agosto de 2016. N°: 1. Recibo de: Tenesaca Mejia Mayra Alexandra. Valor: 140.00. Teléfono: 2370409. Dirección: Sayausí Centro. Correo Electrónico: mayralejandra_6@hotmail.com. C.I.: 0106502826. N°: 1. Arriendo: ☒ Renovación: ☐ Mantenimiento: ☐ Bloque: ☐ N°: 152. Años: 2016-2020.

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

¿Fecha de la última capacitación que se realizó para el personal y a que áreas fue dictada?

Al ser pocas las personas que laboran en el GAD, no se han realizado programas de capacitación en ninguna de las áreas.

¿La entidad cuenta con sistema de registro de entrada y salida del personal o se maneja mediante hojas físicas de registro de asistencia?

La entidad no cuenta con un sistema para registro de asistencia electrónico ni manual, lo que dificulta controlar los horarios de entrada y salida del personal tanto administrativo como el de los promotores.

¿Los bienes de la administración que se encuentran bajo su custodia mantienen algún tipo de codificación para su control?

Los bienes de la administración se encuentran identificados únicamente con el sticker del GAD Parroquial de Sayausí, no se han asignado números ni códigos para su identificación.

Imagen 4: Control de los Bienes de la Administración



Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ

Elaborado por: Las Autoras

¿Se mantienen registros de los bienes de la administración actualizados, numerados, y archivados que permitan un fácil control en lo posterior?

No se mantiene ningún tipo de registro de los bienes de la administración y tampoco se ha realizado una toma física para poder verificar si los valores que constan en contabilidad son los reales.

¿Se ha dado de bajas oportunamente los bienes que han perdido utilidad para la entidad?

Durante el año 2016 no se ha dado de baja ningún bien, sin embargo, existe una impresora obsoleta en la bodega, que dejó de funcionar en el año 2016.

Imagen 5: Impresora fuera de uso



Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

¿Existe el respectivo respaldo y justificación cuándo se da mantenimiento o reparación a los bienes?

Se emite una solicitud por el área que necesite el mantenimiento o reparación de alguno de los equipos y en base a este, una vez aprobado, se contrata los servicios mediante el portal de compras públicas.

Imagen 6: Respaldo de mantenimiento de equipos



Cant	DESCRIPCION	I.C. (COP)	V.C. (MATERIALES)
1	MANTENIMIENTO DE P.C'S	5,00	40,00
1	CONFIGURACION DE RED	40,00	40,00
1	RESISTED EPSON L200	22,50	22,50
1	CORRE DE SEGURIDAD P.C'S CONTABILIDAD	17,66	17,66
1	* RESPALDO RAFTILUS	0,00	0,00
1	* ARCHIVO, 2008	0,00	0,00
1	CONSEGUENCIA DE SEGURITICAM	30,00	30,00
1	CONSEGUENCIA DE 7 CAMARAS	0,00	0,00
1	CONSEGUENCIA DE HINO	0,00	0,00
1	CONSEGUENCIA DE ROUTER	0,00	0,00
SUBTOTAL		175,18	
DESCUENTO			
I.V.A. 8% 12			20,42
I.V.A. 8%			190,00
VALOR TOTAL			



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAYAUSÍ

SOLICITUD DE SUMINISTROS, MATERIALES O SERVICIOS

SECRETARIA TESORERA SOLICITUD

Lugar: ... Fecha: ...

Dir: ... Unidad Adm: ...

DESCRIPCION DE LO SOLICITADO

... (handwritten notes) ...

Observaciones:

OPCION SOLICITANTE **AUTORIZADO TRAMITE**

PRESIDENTE

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

Sra. Diana Villacis

Auxiliar Contable del GAD Parroquial de Sayausí.

¿Cuál es el proceso que se realiza para el manejo de los ingresos por autogestión?

La auxiliar contable recibe el dinero de la asistente de presidencia y realiza el depósito. Menciona no conocer cuál es el proceso que se da en contabilidad, luego de entregar el respectivo comprobante de depósito como se ve en la imagen a continuación.

Imagen 7: Comprobante de depósito



Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ

Elaborado por: Las Autoras


¿Cuál es el proceso que se realiza para la entrega de anticipos al personal que labora en la institución?

Los empleados deben hacer un oficio al presidente del GAD, solicitando el anticipo del sueldo, en caso que se apruebe se pasa al secretario tesorero para realizar la transferencia y luego a la contadora para que realice las transacciones, respectivas.

¿Quién se encarga de generar y revisar los reportes del sistema contable para realizar las declaraciones y los anexos que se envían al Servicio de Rentas Internas (SRI)?

La auxiliar contable genera la información de forma manual registrando en hojas de Excel las facturas de ventas y gastos, retenciones, notas de débito y crédito, puesto que el sistema no emite dichos reportes, esta información es pasada a la contadora que se encarga de enviar las declaraciones y los anexos al SRI.

Imagen 8: Captura de pantalla del cuadro de Excel que utiliza la auxiliar contable para generar el Anexo ATS



The screenshot shows an Excel spreadsheet with a title bar at the top. The main content is a table with a header row and several data rows. The table is titled 'FORMATO' in the center. The columns include various numerical and text data, likely representing financial or administrative information. The interface includes standard Excel toolbars and a taskbar at the bottom.

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ

Elaborado por: Las Autoras

¿Cuándo se generan multas o intereses por mora por pago de obligaciones retrasadas son asumidas por la entidad o son de responsabilidad de la persona o personas a cargo del manejo de estos?

Cuando se generan multas o intereses por no enviar información o realizar los pagos a tiempo, los valores generados son pagados por el personal a cargo.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 7 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 7 de agosto de 2017

ANEXO 40: Resumen de EntrevistasPT/PE
11/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Resumen de entrevista al personal de la entidad.

Entrevista realizada el día lunes 07 de agosto del 2017.

Sr. Edwin León

Secretario Tesorero del GAD Parroquial de Sayausí.

¿Cada que tiempo realiza reuniones con la contadora para poder verificar saldos que se mantiene en las cuentas contables?

El secretario tesorero y la contadora realizan sus funciones independientemente. No se efectúan reuniones para verificación de saldos, únicamente se solicita información a la parte contable en caso de ser necesario para la realización de informes.

El funcionario manifiesta que la contadora no trabajaba a tiempo completo en institución por tanto no era factible poder reunirse con la misma.

¿Realiza verificaciones de los valores que se reciben en efectivo por ingresos de autogestión conjuntamente con la contadora y la encargada de las recaudaciones?

No se realiza verificación puesto que dichos montos son manejados únicamente por la asistente de presidencia y la contadora.

¿Para realizar los pagos a proveedores se revisa el módulo respectivo en el sistema contable para verificar saldos y fechas de vencimiento?

El sistema contable no genera módulos para proveedores, únicamente se lleva un control de saldos mediante hojas de Excel.

¿Cuál es el proceso que se realiza para la entrega de anticipos al personal que labora en la institución?

Una vez que el anticipo es aprobado por el presidente se procede a realizar la transferencia bancaria y se realiza un prorratio para determinar los valores a descontar mensual y hasta que fecha se efectuaran los descuentos.

¿Se mantienen procesos que permitan un control de los anticipos de fondos entregados?

Se lleva un registro en Excel que permite visualizar los anticipos entregados, en el área financiera, sin embargo, en el área contable no se realizan controles.

¿Los viáticos entregados al personal se liquidan una vez que son receptados todos los documentos que sustenten los valores entregados?

Para los viáticos al personal no se da un anticipo, cada servidor realiza su gestión y cuando regresa nos entrega los valores gastados en la misma y se le hace una reposición de los valores.

¿Se revisa que los pagos a proveedores estén debidamente justificados con la documentación original y respectiva?

Todos los pagos se realizan una vez que se verifican todos los documentos de respaldo, en este caso facturas de compras ya sea de bienes o servicios con sus respectivas retenciones.

Imagen 9: Factura de compra para el programa de Adultos Mayores



Factura de compra para el programa de Adultos Mayores. Emisor: ALVAREZ GALARZA LEONARDO VINICIO. Dirección: Vía a Buenos Aires s/n (Sayausi) * Telf: 4193261. R.U.C. 0103120804001. Cuenca - Ecuador. AUTORIZACION S.R.L. # 1117911266. Doc. Categorizado: NO. FACTURA Serie 001 - 001 - 0000478. Fecha: 26-07-2016. R.U.C. 016002712001. Señor (as): GAD Parroquial Rural de Sayausi. Dirección: Av. Oshorona 1650 5to. Teléfono: 2370 278. Detalle de ítems:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	V. TOTAL
2	Quintales de arroz	60.00	120.00
100	Aceites (1/4 Piro)	0.50	50.00
100	Bananoys	1.00	100.00
3	Fundas (paquetes)	1.00	3.00

SUBTOTAL \$ 273.00. L.V.A. 0% \$ 0.00. L.V.A. % \$ 0.00. VALOR TOTAL \$ 273.00. Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ. Elaborado por: Las Autoras.

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

¿Todas las adquisiciones ya sean de bienes o servicios se realizan mediante el Portal de Compras Públicas?

En su mayoría se realiza por el portal, sin embargo, los bienes que no se encuentran en el catálogo electrónico, y que no cumplen con las características requeridas se los adquiere sin la utilización del portal, siempre y cuando se den las debidas justificaciones.

Para estas adquisiciones el GAD Parroquial de Sayausi mantiene el siguiente detalle de proveedores fijos:

Tabla 36: Listado de proveedores

GAD PRROQUIAL DE SAYAUSÍ LISTADO DE PROVEEDORES FIJOS				
Nº	INSTITUCION	PROVEEDOR	RUC	TELEFONO
1		FREIRE JIMBO ADRIAN VICENTE	0104307004001	2900068-0994578958
2		BACULIMA ALVARRACION NARDO GABRIEL	0104339916001	2370269-0986248984
3	CONFECCIONES MAGDALENA	BERMEO FAREZ MAGDALENA DE JESUS	0102169307001	2370040-0987707712
4	INGENIERO CIVIL	CARCHI VILLACIS ALVARO LUIS	0105109391001	2341757-0993347328
5	CIMS GOMEZ	GOMEZ GUERRERO RAMON VICENTE	0101252849001	4094851-0996626340



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	INGENIERO CIVIL	GUTIÉRREZ GARCIA WILMER GONZALO	0104814140001	4185282-0969130568
7	SONIDO CLAUS	PACHO MORALES CLAUDIO RODRIGO	0103996633001	4020031-0993907680
8	MARITEX FOLCLORE	PINTADO LEON MARIANA DE JESUS	0102167400001	4189511-0997533812
9	FLORISTERIA AZUAY	PINTADO VELECELA ROSA LIGIA	0101603470001	2834155
10		PRADO PACHECO JULIA MARGARITA	0100671932001	4020060
11		ROBLE ROBLES WILSON ALFREDO	0104306915001	0988453486
12	IMPRESA EL AMANECER	RUMIPULLA MUÑOZ ROSA MARIA	0101863405001	2849287-0969244977
13		ALVAREZ GALARZA LEONARDO VINICIO	0103120804001	4193261
14		CHACHO PRADO ISMAEL FABIAN	0104923297001	2370301
15	CONGRAF	CONTRERAS GALARZA MILTON JAVIER	0103047445001	2858425-40474645-0969194546
16	PUBLIMAS	ESPEJO ESPEJO EDWIN CHRISTOPHER	0105058812001	824765-0988546925
17	ILION SYSTEMS	CAIZA PILLAJO ANDREA ELIZABETH	1715990048001	0995032333-022679695
18	SERVICIO DE TRANSPORTE	PRADO PACHECO CARMEN ELIZABETH	0102546629001	4191190-0998437205
19		TOLEDO GARCIA MARTIN EULALIO	0102627536001	0997762664
20	AGENCIA DE VIAJES	VIVE ECUADOR	1792057183001	2455289-2455370-0987002713
21	INTER COMPU	MATUTE BERMEJO JORGE ROMAN	0104802749001	2370159-0995941515
22		BACULIMA ALVARRACIN RAAD ELIZABETH	0102823861001	2370551-0989235709
23	CONSULTOR	GUILLÉN ZAMBRANO JORGE EUARDO	0106163275001	2815725-0969161759
24		HUCAY PULAGARIN MARIANA DE JESUS	0104157144001	4043491-0995286918
25		LATINA SEGUROS	0991344637001	2370287
26		MEJIA GUERRERO MARTHA NATALY	0102672375001	4047449
27		PACHECO TOLEDO MANUEL ALBINO	0104161781001	4193468-0994590675
28		PACHECO TOLEDO PERO RODRIGO	0103404612001	
29	COMERCIAL P.Q.	QUIZHPI BERMEJO MARIA ANGELITA	0103619060001	2370350-0982924714
30		SANGURIMA GUNCAI WILSON NICOLAS	0104119771001	0969446137
31		TOLEDO TOLEDO WILSON GEOVANNY	0103760559001	4185347-0969646220
32	JUVEK SPORT	CONTRERAS BRITO MARTHA ISABEL	0101632800001	460029-0996532338
33	HARDSOFT DEL ECUADOR	VILLARUEL RIVERA BENITO MAURICIO	1001775210001	62601382
34	IEARQ	LLIVIZHUZCA PILLCO CARLOS ARTURO	0103887394001	2255138-0998402499
35	INGENIERO CIVIL	PINOS MATA VICTOR FERNANDO	0301263489001	4124628-0995004739
36	PLANTA GRAFICA MONTERREY	PLANTA GRAFICA MONTERREY	0102203106001	2829675-2840701
37		ALBARRICIN ALBARRACIN MANUEL LIZARDO	1703652048001	4020160
38	PATO JUGUETE Y MATERIAL DIDACTICO	TORRES MERCHAN EDDY GONZALO	0100035625001	4088833
39	BAZAR Y PAPELERIA EVELYN	BUESTAN BUESTAN JANETH ALEXANDRA	0104088174001	4020085-4132020-0992330105
40	INGENIERO CIVIL	CALLE URGULES ROMULO ENRIQUE	0104056130001	4088308-0992675660
41	INGENIERO CIVIL	SEGARRA NARVAEZ EDGAR FELIPE	0102817749001	0993395921
42		WILSON SANGURIMA		0988869274
43		WILMER GUTIÉRREZ		0969130568
44	COPIADORA IMPRESORA	JUAN CARLOS RUIZ		0995663639-022300070

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

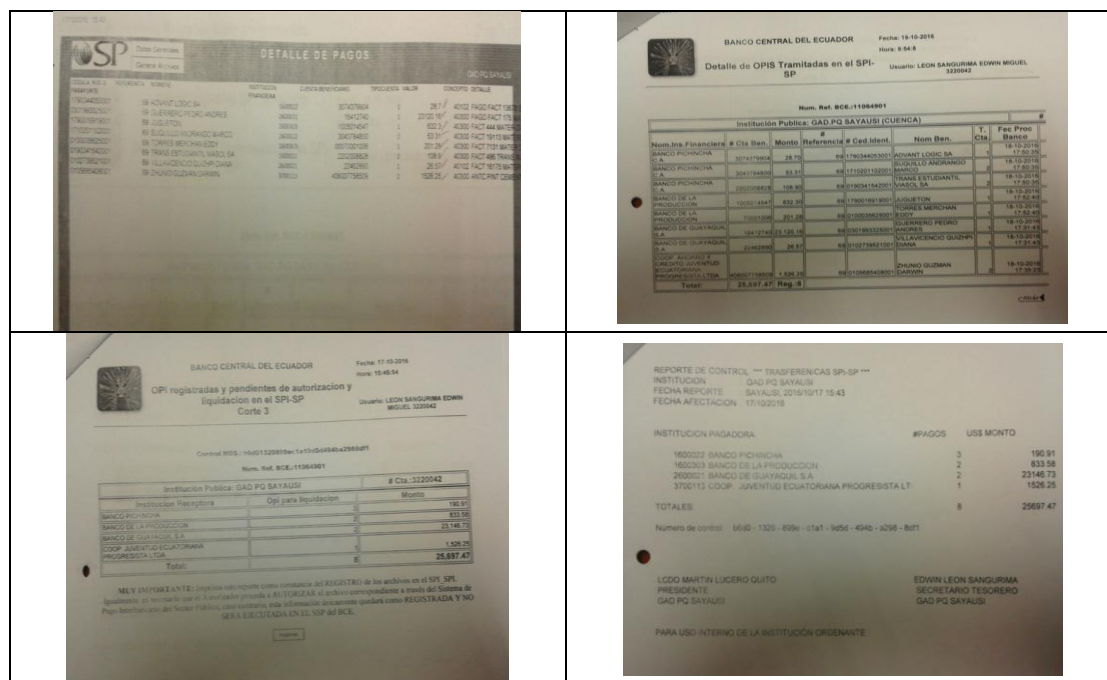
¿Para realizar las transferencias por pago a proveedores, remuneraciones, anticipos o cualquier otro concepto se necesita de algún tipo de autorización de la máxima autoridad o el proceso amerita que la máxima autoridad se involucre en el mismo?

Todos los pagos son subidos por el secretario tesorero con su clave personal al ESIGEF, lo cual genera un archivo SPI que es subido al Banco Central del Ecuador, pero para que los valores se acrediten a las cuentas de destino, el presidente con su clave personal las revisa y las aprueba, luego que los valores son debitados, el Banco Central genera otro SPI que debe ser registrado en el ESIGEF para generar el comprobante de pago del Ministerio de Economía y Finanzas.

¿Se tienen respaldos de los pagos que han realizado a través de las transferencias mediante el Banco Central del Ecuador?

Todos los documentos generados por el sistema del Banco Central por conceptos de pagos son archivados con sus respectivos respaldos para mantener un control sobre los mismos.

Imagen 10: Detalle de respaldos de transferencia realizada.



Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

Arq. Nancy Pérez
Asesora Técnica.

¿Se realizan revisiones continuas de las tareas de fiscalización?

Se realizan visitas sorpresivas en las obras, así como también el fiscalizador entrega los informes de fiscalización en conjunto con los avances de planilla, como se puede ver a continuación:

Imagen 11: Informe de fiscalización.

[illegible]

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

Imagen 12: Planilla de avance de obra.

 <p>ETAPA</p>	 <p>SAVALSA S.A. DE INVERSIÓN</p>
<p>Número del Contrato: MCO-SHOPES-2019-0001</p>	
<p>DENOMINACIÓN: CONSTRUCCIÓN DE UN TRAMPEO DE AGUAS DE ALUMINILLO DOMICILIAR EN LA SECCION 19-A DE LA PARROQUIA SANTUPE, CANTON GUAYAS</p>	
<p>Periodo: DEL MES DE JUNIO DEL 2019 HASTA EL MES DE JUNIO DEL 2019</p>	
<p>PLAZA/LISTA A LA QUE CORRESPONDE:</p>	
	<p>Moneda:</p>
Puerta de Toma	\$0.000.00
Costo de Material de la Obra	\$0.000.00
TOTAL PLANEADO	\$0.000.00
IVA 1%	\$1.000.00
TOTAL PLANEADO IVA	\$1.000.00
Desembolsos	\$0.000.00
IVA 0%	\$0.000.00
Costo de Material de la Obra	\$0.000.00
Retención en la Fuente	\$0.000.00
Otros Deducciones	\$0.000.00
IVA 0%	\$0.000.00
TOTAL DESGLOSE COMPLETO	\$0.000.00
LIQUIDO A PAGARSE	\$1.000.00

FECHA DE EMISIÓN:



 SR. JUAN CARLOS GARCIA

CONTRATACION:



 SR. JUAN CARLOS GARCIA

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

¿Se realiza revisiones juntamente con la contadora sobre los registros contables de las obras, desde su inicio hasta su culminación y entrega definitiva?

Todos los contratos, planillas de avance, pólizas de garantía, informes de fiscalización, informes de entrega provisional y definitiva eran entregados en copias a la contadora para su registro, sin embargo, no se tiene un proceso que permita realizar revisiones conjuntas de los movimientos contables.

¿Se cumple con lo establecido en la Ley de Orgánica de Contratación Publica en la referente a la recepción de garantías?

Para todo contrato se recibe la garantía de buen uso del anticipo mediante pólizas de seguro.

Imagen 13: Póliza de seguro de buen uso del anticipo.



El formulario es una póliza de seguro de fianzas emitida por la aseguradora SUSAUSI. Incluye datos del asegurado (GAD SUSAUSI), el contratista (GAD SUSAUSI), y el monto del seguro (USD 10.000.000). El documento está firmado por el asegurado y el contratista, y lleva el sello de la aseguradora.

Fuente: Información tomada del GAD SAYAUSÍ
Elaborado por: Las Autoras

Preparado por: Catalina Guzmán
Fecha: 8 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 8 de agosto de 2017

ANEXO 41: Cuestionario CI-Disponibilidades

PT/PE
12/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Disponibilidades

Para evaluar el control interno del componente disponibilidades se realizó mediante la aplicación de técnicas de verificación verbal con entrevistas al personal y técnicas de verificación documental.

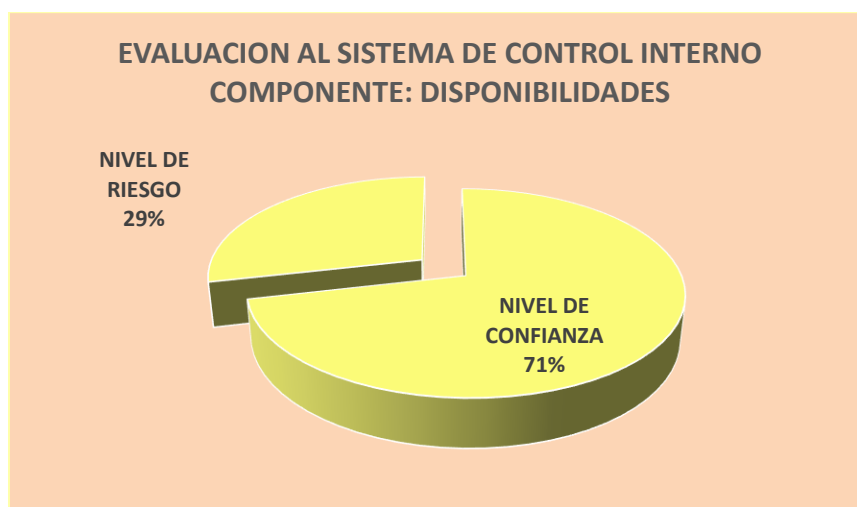
Nº	PREGUNTAS	POND.	RESPUESTA		Ref. P/T	CALF.	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿Los ingresos de autogestión se recaudan a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial según lo establecido en la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos?	10	X		PT/PE/10	10	
2	¿Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo son depositados en forma completa e intacta durante el curso del día de recaudación o máximo al día hábil siguiente según lo establece la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos?	10	X		PT/PE/10	5	
3	¿Por cada recaudación que se realiza por cualquier concepto, se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso preimpresos y prenumerados o una especie valorada, como lo determina la NIC 403-02 Constancia documental de la recaudación?	10	X		PT/PE/10	8	La factura es enviada al correo del usuario.
4	¿Se efectúan verificaciones de la cajas recaudadoras para comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, de conformidad con la NIC 403-04 Verificación de los ingresos?	10		X	PT/PE/10	0	No se efectúan arqueos de caja.
5	¿Todos los recursos provenientes de cualquier fuente que alimenta el Presupuesto son manejados con la cuenta auxiliar del GAD Parroquial de Sayausí, derivada de la Cuenta Única del Tesoro Nacional, como lo establece la NCI 403-06 Cuentas corrientes bancarias?	10	X			10	
6	¿Se realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes conciliaciones bancarias, como lo establece la NCI 403-07 Conciliaciones bancarias?	10	X			10	
7	¿Los pagos que se realizan están debidamente justificados y comprobados con los documentos respectivos como lo señala la NCI 403-08 Control previo al pago?	10	X			9	
8	¿Para realizar los pagos del Tesoro Nacional se debita de la cuenta correspondiente y se acredita en las cuentas de los beneficiarios finales los valores pertinentes, utilizando los mecanismos establecidos por el depositario oficial de los fondos públicos como lo establece la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios?	10	X		PT/PE/11	10	
9	¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros	10	X			10	

	individuales de los beneficiarios, como lo establece la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios?						
10	¿Todas las transferencias de fondos, estarán sustentadas en documentos que aseguren su validez y confiabilidad, como lo menciona la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos?	10	X		PT/PE/11	9	
11	¿Se presenta informes periódicos de la gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, como lo estipula la NCI 100-04 Rendición de cuentas?	10	X			8	Solo cuando lo requiere la máxima autoridad
12	¿La persona encargada de las transferencias es idónea para ejercer dicho puesto, como lo determina la NCI 407-03 Incorporación de personal?	10	X			8	
13	¿La comunicación es eficiente entre las áreas de presupuesto, contabilidad y la máxima autoridad a tal manera que les permitan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento como lo menciona la NCI 500 Información y Comunicación?	10	X		PT/PE/10 PT/PE/11	4	La comunicación entre las áreas es deficiente.
14	¿Se evalúa al sistema de manejo de recursos para determinar si es el adecuado como lo menciona la NCI 403-04 Verificación de los ingresos?	10	X		PT/PE/10	2	
TOTAL		140				100	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 9 de agosto de 2017				Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 9 de agosto de 2017			

Tabla 37: Evaluación al Control interno. Componente: Disponibilidades

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	14	140	100	71%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 2: Evaluación al Control Interno. Componente: Disponibilidades


Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 42: Cuestionario CI-Anticipo de Fondos
**PT/PE
13/37**

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONETE: Anticipo de Fondos

Para evaluar el control interno del componente Anticipo de Fondos se realizó mediante la aplicación de técnicas de verificación verbal con entrevistas al personal y técnicas de verificación ocular.

Nº	PREGUNTAS	POND.	RESPUESTA		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿Los Anticipo de Fondos presentan sustentos necesarios que permitan validar los egresos realizados, con la documentación de soporte o fuente debidamente legalizada, como lo establece la NCI 405-08 Anticipos de fondo?	10	X			8	
2	¿Los valores concedidos a los servidoras y servidores públicos son recaudados al momento de efectuar el pago mensual de remuneraciones, según lo establecido por la NCI 405-08 Anticipos de fondos, literal a)?	10	X		PT/PE/11	8	No se refleja en los mayores contables.
3	¿Los anticipos de fondos son realizados mediante transferencia directa al beneficiario, como lo menciona la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos?	10	X		PT/PE/11	10	
4	¿Los valores concedidos por viáticos a los servidoras y servidores públicos de la entidad se manejan según lo establece la NCI 405-08 Anticipos de fondo, literal f)?	10	X			6	Se reembolsan valores a los funcionarios. No se da anticipos.
5	¿Se verifica que los anticipos estén debidamente registrados, según lo determinado en la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldo?	10	X		PT/PE/11	2	
6	¿Los problemas encontrados son resueltos o superados de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores, como lo señala la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos?	10	X			6	
TOTAL		60				40	
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 9 de agosto de 2017			Fecha: 9 de agosto de 2017				

Tabla 38: Evaluación al Control Interno. Componente: Anticipo de Fondos

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	6	60	40	67%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 3: Evaluación al Control Interno. Componente: Anticipo de Fondos



Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 43: Cuestionario CI-Cuentas por Cobrar
**PT/PE
14/37**

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

Para evaluar el control interno del componente Cuentas por Cobrar se realizó mediante la aplicación de técnicas de verificación verbal con entrevistas al personal, técnicas de verificación ocular y técnicas de verificación documental.

Nº	PREGUNTAS	POND	RESPUEST.		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿El personal encargado de gestionar los valores pendientes de cobro tiene experiencia para el desempeño de su puesto, como lo determina la NCI 407-03 Incorporación de personal?	10	X			8	El personal contratado no mantiene experiencia.
2	¿Se comprueba que las cuentas por cobrar estén debidamente registradas y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas, según lo menciona NCI 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos?	10	X			6	
4	¿El registro de la información es oportuno en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, permitiendo asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información, como lo determina la NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera?	10	X			6	Existe la cuenta de IVA por Cobrar SRI, con saldo.
5	¿Los problemas encontrados son resueltos o superados de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores, como lo señala la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos?	10	X			7	
TOTAL		50				27	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 9 de agosto de 2017			Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 9 de agosto de 2017				

Tabla 39: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Cobrar

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	5	50	27	54%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 4: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Cobrar



Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 44: Cuestionario CI-Bienes de Administración

PT/PE
15/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Bienes de Administración

Para la evaluación al control interno del componente Bienes de administración, se aplicó las técnicas de auditoría de verificación verbal, documental y física.

Nº	PREGUNTAS	POND	RESPUESTA		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿En la entidad se realiza las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, a través del Sistema Nacional de Contratación Pública, como establece la 406-03 Contratación?	10	X		PT/PE/11	10	Cuando no existe disponibilidad en el catálogo electrónico, se adquiere fuera.
2	¿Para el registro se considera el Catálogo General de Cuentas del Sector Público, que contiene los conceptos contables, como lo determina la NCI 406-05 Sistema de registro?	10	X			9	
3	¿Se establece un sistema adecuado para el control contable de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores, como lo establece la NCI 406-05 Sistema de registro?	10	X			6	
4	¿Todos los bienes de larga duración llevan impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación, según la NCI 406-06 Identificación y protección?	10	X		PT/PE/10	6	Los bienes mantienen el sello con el logotipo del GAD Parroquial, pero sin codificación.
5	¿El responsable de la custodia de los bienes de larga duración, mantiene registros actualizados y debidamente organizados y archivados, como lo señala la NCI 406-06 Identificación y protección?	10	X		PT/PE/10	5	Se mantiene un registro sin actualizar.
6	¿La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, como lo señala la NCI 406-06 Identificación y protección?		X			7	No se mantiene las pólizas físicas.
7	¿La máxima autoridad ha designado custodios de los bienes, según la NCI 406-07 Custodia?	10	X			8	La custodia de los bienes está a cargo de la asistente de presidencia.
8	¿En la entidad los bienes de larga duración se utilizan únicamente en las labores institucionales y por ningún motivo para fines personales, políticos, electorales, religiosos u otras actividades particulares, según lo indica la NIC 406-08 Uso de los bienes de larga duración?	10	X			10	
9	¿Solamente el personal autorizado tiene acceso a los bienes de la institución, debiendo asumir la responsabilidad por su buen uso y conservación, como lo establece la NCI 406-08 Uso de los bienes de larga duración?	10	X			8	

10	¿Se efectúa constataciones físicas de los bienes de larga duración por lo menos una vez al año, como lo señala la NCI 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración?	10	X		PT/PE/10	4	En el año 2016 no se ha efectuado constataciones físicas.
11	¿Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, se han dado de baja de manera oportuna, como lo señala la NCI 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto?	10		X	PT/PE/10	0	No se ha dado de baja ningún bien.
12	¿La contratación de servicios de terceros para el mantenimiento, está debidamente justificada y fundamentada por el responsable de la dependencia que solicita el servicio, según la NCI 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración?	10	X		PT/PE/10	8	
TOTAL		120				81	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 9 de agosto de 2017			Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 9 de agosto de 2017				

Tabla 40: Evaluación al Control Interno. Componente: Bienes de la Administración

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	12	120	81	68%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 5: Evaluación al Control Interno. Componente: Bienes de la Administración


Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 45: Cuestionario CI-Inversiones en Obras en Proceso

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Inversiones en Obras de Proceso

Para realizar la evaluar del control interno del componente Inversiones en Obras en Proceso, se aplicó técnicas de verificación verbal con entrevistas al personal y técnicas de verificación documental.

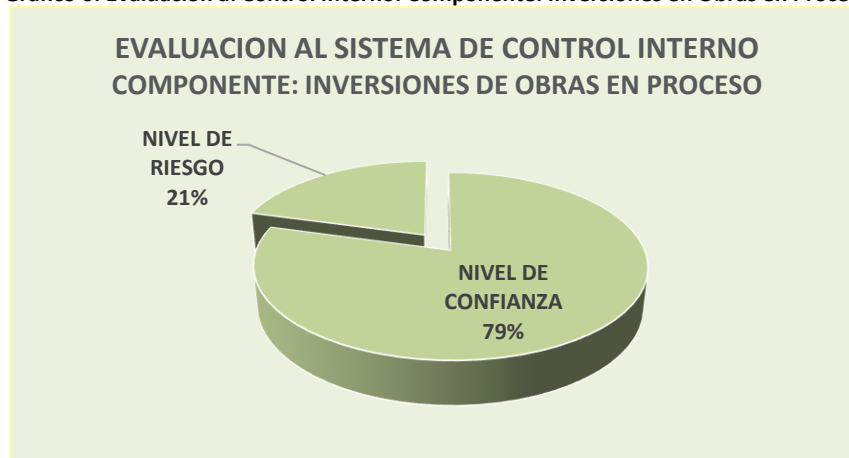
Nº	PREGUNTAS	POND	RESPUESTA		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿El personal que se encarga del manejo de las inversiones en obras, se encuentra debidamente capacitado, como lo determina las NCI 407-03 Incorporación de personal y 408-16 Administración del contrato y administración de la obra?	10	X			9	
2	¿Las obras se determinan de conformidad a la necesidad de la comunidad, como lo establece la NCI 408-01 Proyecto?	10	X			10	
3	¿Se llevan a cabo todos los estudios necesarios para determinar la factibilidad de ejecutar las obras que se han planeado, como lo indica la NCI 408-01 Proyecto?	10	X			10	
4	¿Si la obra se efectúa por administración directa, se realiza un programa de avance físico para verificar la propiedad del presupuesto elaborado y para proveer los fondos necesarios para la ejecución de la obra, según lo establecido por la NCI 408-12 Programación de la obra?	10	X			8	
5	¿Se exigen a los oferentes o contratistas la presentación de garantías en las condiciones y montos señalados en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en su art. 75.- Garantía por Anticipo, y con lo establecido la NCI 403-12 Control y custodia de garantías?	10	X		PT/PE/11	8	Para las obras de ínfima cuantía no se reciben garantías.
6	¿El proceso de contratación para la ejecución de las obras, cumple con todas las disposiciones previstas en la Ley y Reglamento del Sistema Nacional de Contratación Pública como lo ha dispuesto la NCI 408-15 Contratación?	10	X			10	
7	¿El Asesor Técnico realiza una supervisión rigurosa y estricta sobre la obra, con el propósito de vigilar las tareas de fiscalización, como lo establece la NCI 408-16 Administración del contrato y administración de la obra?	10	X			8	Se realizan visitas sorpresivas.

8	¿El Jefe de Fiscalización cumple con todas las funciones establecidas en la NCI 408-18 Jefe de Fiscalización?	10	X		PT/PE/11	9	
10	¿El área financiera de la entidad, ejerce un control adecuado y permanente de las garantías con el fin de conservarlas y protegerlas, como lo determina la NCI 403-12 Control y custodia de garantías?	10	X			8	
11	¿De presentarse problemas de calidad, los fiscalizadores toman las acciones necesarias para corregir el problema tan pronto como sea posible, como lo estipula la NCI 408-23 Control de calidad?	10	X			10	
12	¿Las recepciones provisionales y definitivas de obras se llevan a cabo como lo dispone la NCI 408-29 Recepción de las obra?	10	X			7	
13	¿La persona encargada de los pagos verifica que los mismos estén debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos, según lo ha establecido la NCI 403-08 Control previo al pago, literal c)?	10	X			8	
14	¿El registro de la información es oportuno en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, permitiendo asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información, como lo determina la NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera?	10	X		PT/PE/11	6	
TOTAL		140				111	
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 9 de agosto de 2017			Fecha: 9 de agosto de 2017				

Tabla 41: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Obras en Proceso

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	14	140	111	79%	ALTO	BAJO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 6: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Obras en Proceso


Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 46: Cuestionario CI-Inversiones en Programas en Ejecución

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Inversiones en Programas en Ejecución

Para la evaluación al control interno del componente Inversiones en Programas en Ejecución, se realizó aplicando técnicas de auditoría de verificación verbal y documental.

Nº	PREGUNTAS	POND	RESPUEST.		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿Se realiza un control previo, a los procedimientos que adoptan los directivos de la entidad, antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales, según la NCI 402-02 Control previo al compromiso?	10	X			9	
2	¿El personal de la entidad designado para ordenar un pago, devengar y solicitar pagos vía electrónica, revisa que los pagos estén debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos, según la NCI 403-08 Control previo al pago, literal c)?	10	X		PT/PE/11	9	
3	¿Antes de iniciar el proceso de contratación a promotores, la entidad se cerciora de contar con toda la documentación requerida y actualizada, para que los interesados tengan claro el objeto de la contratación y puedan participar, según la NCI 408-15 Contratación?	10	X			9	
4	¿Todos los ingresos y gastos están debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramita las reformas presupuestarias correspondientes, según la NCI 402-01 Responsabilidad del control?	10	X			5	No se facilita el acceso a las reformas presupuestarias.
5	¿La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes es íntegra, confiable y exacta, para su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización, según NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo?	10	X			7	No se facilita el acceso a las reformas presupuestarias.
6	¿Se ha implementado controles adecuados, enfatizando los mecanismos de seguridad en el uso de claves, cuyo acceso será restringido y permitido solamente a las personas autorizadas, como lo establece la NCI 403-13	10	X		PT/PE/11	10	

	Transferencia de fondos por medios electrónicos?						
7	¿La administración del personal ha establecido procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de los promotores en su lugar de trabajo, como se menciona en la NCI 407-09 Asistencia y permanencia del personal?	10		X	PT/PE/10	0	No existe un registro de horarios de entrada y salida de los promotores.
8	¿Se analizan antecedentes, estudios, evaluaciones financieras y socioeconómicas que permiten tomar la decisión de realizar una inversión, destinada a satisfacer una determinada necesidad de la comunidad, según la NCI 408-01 Proyecto?	10	X			8	
9	¿Se efectúa un seguimiento constante del ambiente interno y externo que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos, como lo ha previsto la NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación?	10		X	PT/PE/10	0	
TOTAL		90				57	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 10 de agosto de 2017				Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 10 de agosto de 2017			

Tabla 42: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Programas en Ejecución

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	9	90	57	63%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 7: Evaluación al Control Interno. Componente: Inversiones en Programas en Ejecución

Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 47: Cuestionario CI-Cuentas por Pagar y Gastos

PT/PE
18/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Cuentas por Pagar y Gastos.

La evaluación del control interno a los componentes Cuentas por Pagar y Gastos, se realizó mediante la aplicación de técnicas de verificación verbal con entrevistas al personal y técnicas de verificación documental.

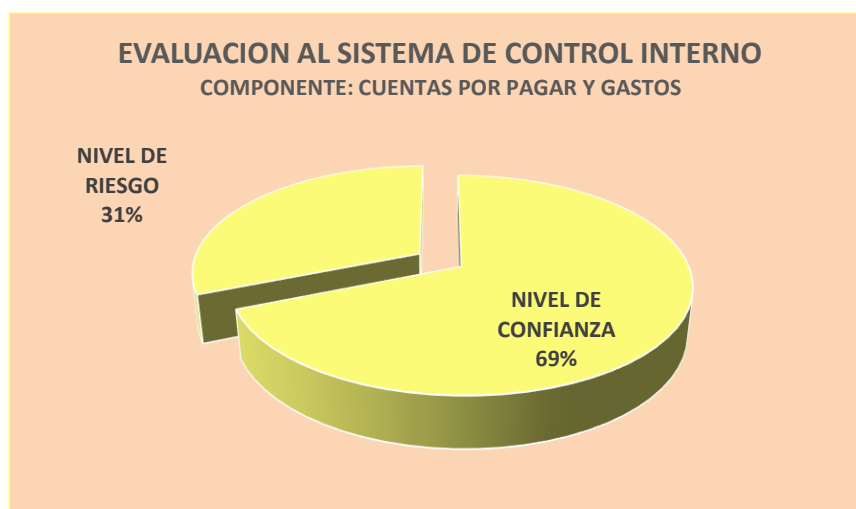
Nº	PREGUNTAS	POND	RESPUESTA		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿Los gastos adicionales que se originen por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, son de responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado, por acción u omisión, como lo establece la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones?	10	X		PT/PE/11	10	
2	¿Los bienes que no reúnan las condiciones para ser registrados como activos fijos, se registran directamente en las cuentas de gastos o costos según corresponda como lo establece la NCI 406-05 Sistema de registro?	10	X			8	
3	¿Todos los gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitan las reformas presupuestarias correspondientes, como lo establece la NCI 402-01 Responsabilidad del control?	10	X			7	No se facilita acceso a las reformas presupuestarias.
4	¿El responsable para el manejo y control de las cuentas bancarias, no tiene como función la autorización de gastos, como lo ha determinado la NCI 403-06 Cuentas corrientes bancarias?	10	X			10	
5	¿La persona encargada de los pagos verifica que los mismos estén debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos, según lo establece la NCI 403-08 Control previo al pago, literal c)?	10	X		PT/PE/11	8	
6	¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios como lo establece la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios?	10	X			10	
7	¿Las obligaciones son canceladas en las fechas convenidas en los compromisos, conforme lo determinado en la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones?	10	X			9	
8	¿Se da un control a las obligaciones mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, ya sean éstas a corto o largo plazo, como lo determinado en la	10		X		0	No se realizan conciliaciones de saldos.

	NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones?					
9	¿El sistema de información está constituido por métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras y se mantienen controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información, como lo determina la NCI 500-01 Controles sobre sistemas de información?	10		X		0
TOTAL		90				62
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 10 de agosto de 2017			Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 10 de agosto de 2017			

Tabla 43: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Pagar y Gastos

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	9	90	62	69%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 8: Evaluación al Control Interno. Componente: Cuentas por Pagar y Gastos


Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 48: Cuestionario CI-Ingresos

PT/PE
19/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario de Evaluación al Control Interno.

COMPONENTE: Ingresos

Para evaluar el control interno del componente de Ingresos, se utilizó las técnicas de verificación verbal con entrevistas al personal y técnicas de verificación documental.

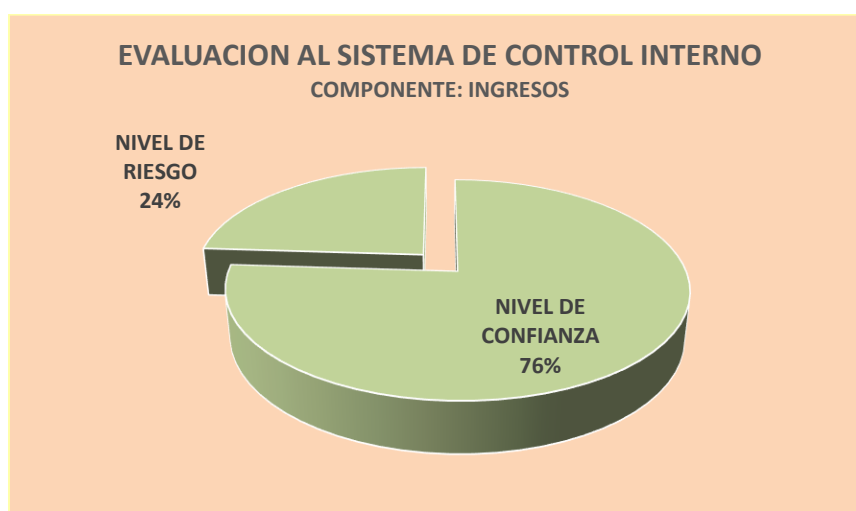
Nº	PREGUNTAS	POND	RESPUEST.		Ref. P/T.	CALF	OBSERVACION
			SI	NO			
1	¿Se realiza un diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de Ingresos, como lo estipula la NCI 402-03 Control previo al devengado?	10	X			8	
2	¿El presidente y el servidor encargado de la administración de los recursos para el financiamiento del presupuesto son los responsables de la determinación y recaudación de los ingresos, según la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos?	10	X			8	
3	¿Los ingresos de autogestión, se recaudan a través de las cuentas rotativas de ingresos, aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos público, como lo señala la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos?	10	X		PT/PE/10	10	
5	¿Cuándo la entidad recauda o recibe recursos financieros, por concepto de ingresos, otorga un comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado, según la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación?	10	X			8	La factura es enviada al correo del usuario.
6	¿El servidor encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta las medidas que correspondan, según lo determina la NCI 403-04 Verificación de los Ingresos?	10	X		PT/PE/10	2	No se realiza seguimiento ni evaluación a las gestiones de recaudo.
7	¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores está respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad, según la NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones?	10	X			10	Cuentan con cauciones de respaldo.
8	¿La conciliación bancaria se la realiza en forma regular y periódica por lo menos una vez al mes, tal como lo señala la NCI 403-07 Conciliaciones bancarias?	10	X			10	
9	¿Se ha implementado controles adecuados enfatizando los mecanismos de seguridad en el uso de claves, cuyo acceso será restringido y permitido solamente a las personas autorizadas, como lo establece la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos?	10	X		PT/PE/11	10	Las claves son manejadas por el presidente y el secretario tesorero.
	¿Las servidoras y servidores asignados para el manejo y control de las cuentas						

10	bancarias, no tienen funciones de recaudación de recursos financieros, de recepción de recursos materiales, de registro contable, ni de autorización de gastos, según como lo estipula la NCI 403-06 Cuentas corrientes bancarias?	10	X			10	
TOTAL		100				76	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 10 de agosto de 2017				Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 10 de agosto de 2017			

Tabla 44: Evaluación al Control Interno. Componente: Ingresos

	NUMERO DE PREGUNTAS	CALIFICACION OPTIMA	CALIFICACION OBTENDIDA	% OBTENIDO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
EVALUACION AL CONTROL INTERNO	10	100	76	76%	ALTO	BAJO

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 9: Evaluación al Control Interno. Componente: Ingresos


Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 49: Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Matriz de Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría

Tabla 45: Matriz de Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
DISPONIBILIDADES	Moderado	Moderado	Transferencias controladas por el sistema de red bancario.	Verificar que los desembolsos contengan la documentación de respaldo generado por el sistema bancario.	Realizar reconciliación Bancaria. Revisar que los ingresos por autogestión contengan las facturas respectivas y que hayan sido depositados de forma íntegra, al día siguiente de su recaudación. Revisar que los depósitos registrados en la cuenta del BanEcuador B.P, hayan sido transferidos de forma íntegra a la cuenta del Banco Central del Ecuador.
Veracidad	Movimientos representativos. Transacciones numerosas.	No existen arquezos de fondos. Conciliaciones Bancarias mensuales e inoportunas			
Contabilizado y Acumulado	Moderado Los registros contables no se efectúan diariamente.	Moderado No se actualiza el libro de bancos diariamente. Protección inadecuada de fondos de recaudaciones.			
Cálculo y Valuación	Bajo El componente no tiene mayores problemas.	Bajo El componente no tiene mayores problemas.			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANTICIPO DE FONDOS	Moderado	Alto	Segregación de funciones para aprobaciones y registros.	Verificar los anticipos de fondos entregados, pendientes de recuperación.	Revisar que los valores de anticipo de fondo se encuentren devengados adecuadamente en las cuentas auxiliares respectivas
	Los movimientos de las transacciones son poco significativos.	Falta de control en la recuperación de saldos.			
	Saldos en estados financieros fuera de la naturaleza de la cuenta.				
Veracidad					
Contabilizado y Acumulado	Alto	Alto		Verificar que los Fondos a Rendir Cuentas por concepto de anticipos de Viáticos y Pasajes y Otros de Viaje Institucionales, se encuentren registrados de conformidad a los criterios contenidos en las normas de control interno.	
	Los valores de ciertos auxiliares son acreditados en una cuenta y debitados de otra.	No se realiza conciliaciones de los saldos de los auxiliares con los reportes de las transacciones.			
	No todas las transacciones se ven reflejadas en los estados financieros.	Falta de seguimiento a los valores por recuperar.			
Cálculo y Valuación	Bajo	Bajo			
		Los anticipos en contratos de obras y adquisición de bienes se calculan conforme a lo establecido en el contrato.			
CUENTAS POR COBRAR	Moderado	Alto	No se evidencian controles claves.	Revisar que las solicitudes de devolución por valores a cobrar impuesto Valor Agregado, hayan sido tramitadas oportunamente.	Analizar el saldo de la cuenta, cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado.
	Inexperiencia del personal a cargo de los cobros.	Falta de control de conciliaciones entre registros auxiliares con cuentas del mayor general.			
	Moderado	Moderado			
Veracidad					
Contabilizado y Acumulado	Procedimientos de cobranzas insuficientes.	No existe una base ni registro de intereses por cobrar.			
	Los registros de las transacciones no son oportunos.	No existen mayores auxiliares para las cuentas pendientes de cobro por ingresos de autogestión.			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cálculo y Valuación	Moderado No se mantiene detalle de los valores a cobrar.	Moderado			
BIENES DE LA ADMINISTRACION	Moderado	Alto			
Veracidad	Varios montos de los auxiliares son representativos.	No se realiza constataciones físicas. Los bienes no tienen seguridades físicas apropiadas.	No se evidenció controles claves.	Verificar que los bienes de la administración adquiridos en el año 2016 cuenten con la documentación de respaldo y su registro contable. Verificar la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros contra siniestros y la vigencia de los mismos.	Realizar una cédula, por cada cuenta de mayor de los Bienes la Administración, que contendrá: costo, depreciación acumulada, adiciones, bajas y las depreciaciones del período analizado.
Contabilizado y Acumulado	Moderado No se cuenta con detalle de los bienes muebles. Los estados financieros no reflejan valores de depreciación.	Alto Falta de conciliación entre información contable y reportes de responsables. No se cuenta con registros de baja de bienes.		Revisar la existencia de Bienes de la Administración que hayan estado fuera de funcionamiento en el periodo sometido a examen y que no fueron dados de baja a tiempo.	
Cálculo y Valuación	Alto No se evidencia métodos de cálculo (depreciaciones) para los bienes.	Alto No se realiza valuaciones de los bienes.			
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	Bajo	Bajo			
Veracidad	Transacciones considerables. Desembolsos de dinero altos.	No se realizan supervisiones rigurosas de las obras en proceso. Existen garantías adecuadas.	Se realizan supervisiones sorpresivas a las obras. Se exigen informes al fiscalizador, sobre las obras.	Verificar que las entregas de las obras definitivas estén en conformidad con las fechas establecidas en los contratos firmados. Verificar que el cálculo de garantías y anticipos se encuentren de acuerdo a los porcentajes establecidos, tanto en la normativa como en los contratos.	Comprobar que los valores de las planillas se encuentren calculados y registrados correctamente en las cuentas que correspondan y que los mismos se reflejen en los estados financieros.
Contabilizado y Acumulado	Moderado No se mantiene una comunicación fluida entre el área contable y de tesorería.	Moderado Errores en la asignación de cuentas contables. Las variaciones en el presupuesto no se	Se mantiene toda la documentación de respaldo por obra.	Verificar que las planillas de avance se hayan entregado en las fechas determinadas en los contratos, en base a la muestra establecida.	Verificar el cálculo y registro de los auxiliares de la cuenta de remuneraciones básicas y sus cuentas correlacionadas de los meses de febrero, junio y octubre, del periodo examinado Analizar los asientos de cierre de la cuenta de Obras en Proceso.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cálculo y Valuación	Bajo El componente no tiene mayores problemas.	encuentran debidamente registradas. Bajo			
INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	Moderado	Alto			
Veracidad	Algunas de las adquisiciones para los programas no son efectuadas mediante el portal de compras públicas.	Controles deficientes a los promotores responsables de los programas. Falta de informes en el desarrollo de programas por parte de los promotores. Variaciones en el presupuesto.	Se cuenta con autorización para todos los desembolsos de recursos.	Verificar que los desembolsos destinados a los programas, se encuentren debidamente respaldados. Revisar que los programas ejecutados se hayan cumplido conforme a los montos establecidos en el presupuesto.	Comprobar que los valores registrados en la cuenta de Bienes de Uso y Consumo de Inversión, correspondan a los programas ejecutados. Analizar el saldo de la cuenta de Contratación de Estudios e Investigaciones. Verificar los pagos realizados a los promotores para la ejecución de los programas y su registro contable.
Contabilizado y Acumulado	Bajo No se cuenta con políticas contables para el manejo de la cuenta.	Moderado Las variaciones en el presupuesto no se encuentran debidamente registradas Mala asignación de saldos en las cuentas contables. No se efectúa conciliaciones de saldos de los auxiliares con los reportes de los promotores.			Analizar los asientos de cierre de la cuenta de Programas en Ejecución.
Cálculo y Valuación	Bajo	Moderado Se gasta más del presupuesto establecido.			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTAS POR PAGAR	Moderado	Moderado	No se evidencian controles claves.	Revisar que los desembolsos realizados por pagos a proveedores, contengan los documentos de respaldo correspondientes.	Verificar el saldo de la Cuenta por Pagar Gastos en Personal – Liquidado 213.51.01. Revisar los saldos de las Cuentas por Pagar y analizar los que tengas saldos importantes o inusuales.
Veracidad	El sistema no permite acceso a la base de datos de cuentas por pagar. Gran número de transacciones.	No existen conciliaciones entre auxiliares de cuentas por pagar con el mayor general.			
Contabilizado y Acumulado	Moderado No se mantiene una comunicación fluida entre el área contable y de tesorería.	Moderado Errores en la asignación de cuentas contables.			
Cálculo y Valuación	Bajo	Bajo			
INGRESOS	Moderado	Bajo	Los Ingresos por transferencias, se realizan exclusivamente mediante claves de acceso.	Preparar una cédula que muestre en forma comparativa los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2015 y 2016. Comparar los precios unitarios de las facturas con los precios preestablecidos. Verificar que los conceptos que consten en las facturas de ventas de servicios estén de acuerdo a la actividad económica de la institución. Observar que las facturas de ventas de servicios estén debidamente autorizadas.	Rastrear todo el proceso de registro contable en base a las facturas de ventas por ingresos de autogestión, conciliando éstas pruebas con las cuentas por cobrar y disponibilidades. Revisar que los ingresos por transferencias recibos del Sector Público sean registrados correcta e inmediatamente, una vez verificada su acreditación.
Veracidad	Los montos son significativos en ingresos por transferencias.	Los ingresos obtenidos por parte del Estado son procesados mediante transferencias. Ineficiencia para la obtención de ingresos por autogestión.			
Contabilizado y Acumulado	Alto	Moderado Los ingresos de autogestión no son depositados ni registrados, de forma inmediata a su recaudo.			
Cálculo y Valuación	Bajo	Bajo Los cálculos de ingresos para armar el presupuesto, se efectúa en plantillas de Excel.			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GASTOS		Moderado	Moderado			
Veracidad	Egresos por remuneraciones, servicios y transferencias significativos.	El rol de pagos se elabora mediante hojas electrónicas (Excel).	Los gastos son aprobados por la máxima autoridad antes de realizarlos.	Asegurar que los gastos que se muestran en el Estado de Resultados correspondan a operaciones normales de la entidad.	Revisar que los cálculos de remuneraciones unificadas estén efectuados de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo y demás Normas y Leyes.	
	Gran cantidad de movimientos en la cuenta.	Algunas compras realizadas sin utilización del Portal de Compras Públicas.				
	Gastos por catástrofes naturales no contemplados en el presupuesto.	No se permite el acceso a las reformas presupuestarias.				
Contabilizado y Acumulado	Moderado	Moderado			Verificar que los gastos por Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia se encuentren debidamente respaldados.	
		No se realizan conciliaciones mensuales de las cuentas auxiliares con las del mayor general.			Comprobar una adecuada aplicación presupuestaria. - inicial, reformas, codificado, compromiso, obligación y pago.	
		Mala asignación de gastos en las cuentas contables respectivas.			Verificar los valores de depreciación de los bienes de la administración del período analizado.	
Cálculo y Valuación	Moderado	Bajo				
	Personal sin experiencia en cálculos de remuneraciones y beneficios sociales.					
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 11 de agosto de 2017				Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 14 de agosto de 2017		

Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 50: Segregación de funciones

PT/PE
21/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Segregación o separación de funciones en el curso normal de las actividades.

	FUNCIONES	PERSONAL DE APOYO				
		Secretario Tesorero	Asesor Jurídico	Asesor Técnico	Contador	Asistente Pres.
Secretario Tesorero	Preparar las actas de las reuniones ordinarias y extraordinarias, Asamblea Local y Consejo de Planificación.					X
	Controlar el registro de asistencia de los vocales, personal administrativo y de apoyo y realizar el reporte correspondiente.	-	-	-	-	-
	Planificar, ejecutar, monitorear, evaluar y liquidar el presupuesto conjuntamente con el contador o contadora.	X				
	Planificar las actividades financieras.	X				
	Asesorar en lo relacionado con aspectos financieros.	X				
	Programar y controlar los gastos de inversión, así como la adecuada utilización de los activos y bienes de administración.		X			X
	Realizar los trámites de carácter financiero ante las dependencias pertinentes del Estado o delegar a quien corresponda.	X				
	Preparar mensualmente el libro de bancos y realizar la conciliación bancaria.				X	
	Contabilizar las operaciones, preparar los Estados Financieros y los informes internos y externos que le sean solicitados.				X	
	Elaborar el rol de pagos del personal y establecer la legalidad, conveniencia y oportunidad de los pagos y asegurar su financiamiento con apego a la normativa vigente.	X				
Asesor Jurídico	Registrar los pagos de acuerdo a la política institucional vigente, normativas específicas aplicables a las finanzas públicas, recaudar los ingresos en la forma prevista en la ley y normativas específicas aplicables a las finanzas públicas.				X	
	Preparar los contratos y otros documentos que requieran intervención legal.		X			
	Elaborar conjuntamente con el Asesor técnico los pliegos para las contrataciones públicas.		X			
Asesor Técnico	Informar sobre el estado de los trámites administrativos y judiciales.		X			
	Programar y coordinar proyectos de obras priorizadas en donde constarán especificaciones técnicas, presupuesto y cronograma para la ejecución de la obra.			X		
	Realizar o coordinar la elaboración de estudios técnicos para la construcción obras.			X		

	Organizar, dirigir y supervisar la construcción de obras que se realicen en la parroquia.			X		
	Supervisar o fiscalizar las obras que se realicen y controlar el cumplimiento de las obligaciones contraídas por los contratistas.			X		
	Emitir un informe previo a las recepciones tanto provisionales como definitivas de las obras, bienes o servicios.			X		
Contador	Llevar el sistema contable mediante un programa informático de contabilidad acorde con las políticas institucionales conjuntamente con la Secretario-tesorero.				X	
	Mantener el archivo completo y actualizado de las operaciones contables con los documentos de soporte para justificar ante los organismos de control del estado y entidades de cooperación técnica y económica.	X				
	Apoyar en la elaboración y administración del presupuesto anual.	X				
	Elaborar un informe final de actividades al cierre del año fiscal.				X	
	Realizar y presentar oportunamente las obligaciones tributarias y otros requerimientos en su área.				X	
Asistente de Presidencia	Asistir al Presidente en reuniones, sesiones, inspecciones y otros tipos de eventos a los cuáles determine el Ejecutivo.					X
	Elaborar los oficios que autorice el Señor Presidente.					X
	Recibir a los moradores, proveedores, clientes, funcionarios públicos y demás población.					X
	Organizar sistematizadamente los documentos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí.					X
	Revisar el buzón de la Junta, hacer depósitos y retirar facturas de las instituciones.					X
	Realizar los Anexos Transaccionales para las declaraciones del IVA e Impuesto a la Renta.				X	
	Manejar el sistema SERCOP para subir la información de las facturas de ínfima cuantía.	X				
	Llevar el registro digital y físico del cementerio, así como elaborar las facturas del mismo.					X
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 14 de agosto de 2017		Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 15 de agosto de 2017				

Fuente: (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

Del análisis realizado se puede observar que las responsabilidades de los funcionarios no guardan concordancia con el Reglamento Orgánico Funcional de la Institución y existe una mala segregación de las mismas.



ANEXO 51: Control de operaciones

PT/PE
22/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Control de operaciones y sistema de registro.

COMPONENTE: Disponibilidades.

CAJA RECAUDADORA									
ASPECTOS GNERALES		FACTORES DE CONTROL POR ETAPAS DE PROCESO							
#	Fecha	Asistente de Presidencia			Auxiliar Contable	Asistente de Presidencia	Secretario Tesorero	Contadora	Secretario Tesorero
		Factura	Recibo	Reporte de Recaudación	Depósito	Informe de conciliación de facturas cobradas	Arqueo	Registro contable	Verificación acreditación Banco Central
1	05/01/2016	si	Si	no	Si	No	No	Si	Si
2	13/01/2016	si	Si	no	Si	No	No	Si	si
3	04/02/2016	si	Si	no	Si	No	No	Si	si
4	26/02/2016	si	Si	no	Si	No	No	Si	Si
5	22/08/2016	si	Si	no	Si	No	No	Si	Si
6	26/08/2016	si	Si	no	Si	No	No	Si	Si
<p>Fuente: Información tomada del GAD Parroquial de Sayausí.</p> <p>Marca: ✓ Verificado las facturas, recibos, depósitos y conciliaciones bancarias.</p> <p>Comentario: La asistente de presidencia entrega a la auxiliar contable el valor cobrado por concepto de arrendamientos de bóvedas y nichos, luego de haber recaudado un valor considerable para su depósito, mismo que luego es entregado a la contadora para su registro contable y posteriormente el secretario tesorero verifica que el valor depositado en el BanEcuador B.P, se haya acreditado a la Cuenta del Banco Central del Ecuador.</p> <p>Existe un archivo de las facturas cobradas, más no un detalle de las facturas que componen los depósitos. Las conciliaciones bancarias son realizadas por la contadora mensualmente.</p>									
Elaborador por: Catalina Guzmán Fecha: 14 de agosto de 2017						Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 15 de agosto de 2017			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS SECTOR PÚBLICO						
ASPECTOS GNERALES			FACTORES DE CONTROL POR ETAPAS DE PROCESO			
#	Fecha	Institución que Acredita	Secretario Tesorero		Contadora	
			Verificación de acreditación	Reporte de Recaudación	Registro Contable	Conciliación Bancaria
1	20/01/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
2	15/02/2016	C. Provincial Azuay	Si	No	Si	Si
3	16/02/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
4	29/03/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
5	29/04/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
6	31/05/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
7	09/06/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
8	09/06/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
9	01/07/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
10	30/09/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
11	30/09/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
12	30/09/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
13	04/10/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
14	31/10/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
15	31/10/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
16	30/11/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
17	21/12/2016	Ministerio Finanzas	Si	No	Si	Si
Fuente: Información tomada del GAD Parroquial de Sayausí Marca: ✓ Verificados estados de cuenta bancarias. Comentario: El secretario tesorero revisa que se haya acreditado a la Cuenta del Banco Central del Ecuador los valores provenientes del Sector Público he informa a la contadora para el registro contable. Las conciliaciones bancarias son realizadas por la contadora mensualmente.						
Elaborador por: Catalina Guzmán				Supervisado por: Nancy Barrionuevo		
Fecha: 14 de agosto de 2017				Fecha: 15 de agosto de 2017		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TRANSFERENCIAS BANCARIAS – PAGOS										
ASPECTOS GNERALES			FACTORES DE CONTROL POR ETAPAS DE PROCESO							
#	Fecha	Factura	Presidente	Secretario Tesorero		Presidente	Secretario Tesorero	Secretario Tesorero	Contadora	
			Orden de Pago	Registro de pagos ESIGEF	SPI para Banco Central	Autorización de Pago	SPI ESIGEF	Comprobante de Pago MEF	Registro contable	Archivo
1	12/10/2016	13678	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
2	04/10/2016	175	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
3	17/10/2016	444	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
4	06/10/2016	19113	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
5	17/10/2016	7131	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
6	0910/2016	486	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
7	17/10/2016	16175	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
8	17/10/2016	Anticipo Prov.	No	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
<p>Fuente: Información tomada del GAD Parroquial de Sayausí.</p> <p>Marca: ✓ Verificado las facturas de compra, documentos de respaldo de transferencia y conciliaciones bancarias.</p> <p>Comentario: Todos los pagos son subidos por el secretario tesorero con su clave personal al ESIGEF, lo cual genera un archivo SPI que es cargado al Banco Central del Ecuador, para que los valores se acrediten a las cuentas de destino, el presidente con su clave personal las revisa y las aprueba, luego que los valores son acreditados el Banco Central genera otro SPI que debe ser registrado en el ESIGEF para generar el comprobante de pago de Ministerio de Economía y Finanzas. Las conciliaciones bancarias son realizadas por la contadora mensualmente.</p>										
Elaborador por: Catalina Guzmán						Supervisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 14 de agosto de 2017						Fecha: 15 de agosto de 2017				

e



ANEXO 52: Control de operaciones

PT/PE
23/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Control de operaciones y sistema de registro.

COMPONENTE: Gastos

ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS										
ASPECTOS GNERALES			FACTORES DE CONTROL POR ETAPAS DE PROCESO							
#	Fecha	Factura	Unidad Administrativa	Presidente	Secretario Tesorero	Presidente	Secretario Tesorero	Auxiliar Contable	Contadora	Secretario Tesorero
			Solicitud de Compra	Aprobación	Cotización	Autorización de Compra	Adquisición Portal Compras Públicas	Emisión Comprobantes de Retención	Registro Contable	Pago
1	15/03/2016	26814	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
2	14/11/2016	209	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
3	4/10/2016	175	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
4	4/2/2016	1601	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
5	17/10/2016	444	Si	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
6	12/10/2016	13678	Si	Si	Si	Si	Si	Si	si	Si
Fuente: Información tomada del GAD Parroquial de Sayausí										
Marca: ✓ Verificado las solicitudes de compra, facturas de compra, retenciones, asientos contables.										
Comentario: La unidad administrativa que requiera bienes o servicios envía una solicitud al presidente, el secretario tesorero efectúa la cotización y adquisición mediante el Portal de Compras Públicas, una vez aprobado por el presidente, la auxiliar contable emite los comprobantes de retención respectivos, luego el proceso es registrado por la contadora y finalmente una vez que se obtiene el bien o servicios se realiza el proceso de pago.										
Elaborador por: Catalina Guzmán						Supervisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 14 de agosto de 2017						Fecha: 15 de agosto de 2017				



ANEXO 53: Plan de muestreo

PT/PE
24/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Plan de muestreo.

PLAN DE MUESTREO.

DISPONIBILIDADES

Pruebas de Cumplimiento:

Unidad de Muestreo: Transacciones de desembolsos mediante transferencias.

Universo: Todas las transacciones de desembolsos de recursos monetarios, mediante transferencias, registrados en la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA.

Tamaño de la Muestra: Dos transacciones de desembolsos más representativos, mediante transferencias por mes que equivaldrían a 24 transacciones, del año sujeto a examen.

Método de selección: Se tomará dos transacciones más representativas de cada mes de los desembolsos mediante transferencias, para comprobar el destino de los recursos públicos con la documentación de respaldo, aplicando el método no estadístico de selección específica.

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Estados de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta.

Universo: 12 estados de cuenta bancarias.

Tamaño de la Muestra: Estados de Cuenta bancaria de los meses de enero, mayo y diciembre del año 2016.

Método de selección: Se tomará los estados de cuenta bancaria de los meses de enero, mayo y diciembre, para verificar que su saldo sea el mismo que se refleja en el mayor general, aplicado el método no estadístico de selección casual.



Unidad de Muestreo: Facturas de venta de servicios y comprobantes de depósito.

Universo: Todas las facturas de venta de servicios y comprobantes de depósito del año sujeto a examen.

Tamaño de la Muestra: Todas las facturas venta de servicios y depósito del mes de agosto del año 2016.

Método de selección: Se revisarán todas las facturas y depósito del mes de agosto debido a que es el grupo más representativo de los cuatro meses de recaudación.

Unidad de Muestreo: Estados de cuenta del BanEcuador B.P.

Universo: 12 Estados de cuenta del BanEcuador B.P, del año examinado.

Tamaño de la Muestra: 12 estados de cuenta del BanEcuador B.P.

Método de selección: Se revisará todos los estados de cuenta del BanEcuador B.P. del año 2016, para verificar las transferencias al Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta.

ANTICIPO DE FONDOS

Pruebas de Cumplimiento:

Unidad de Muestreo: Registros contables en los mayores de las cuentas: 11201 Anticipos a servidores públicos, 11203 Anticipo a contratistas de obras de infraestructura, 11205 Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y 112.22 Egresos Realizados por Recuperar (Pagos Efectuados al SRI).

Universo: 86 registros contables en los mayores de las cuentas antes mencionadas.

Tamaño de la Muestra: 86 registros contables en los mayores de las cuentas antes mencionadas.

Método de selección: Se revisará la totalidad de los registros en las cuentas de anticipos para determinar los anticipos pendientes de recuperación, utilizando el método no estadístico.

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Registros contables en los mayores de las cuentas: 11201 Anticipos a servidores públicos, 11203 Anticipo a contratistas de obras de infraestructura y 11205 Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

Universo: 84 registros contables en los mayores de las cuentas antes mencionadas.

Tamaño de la Muestra: 84 registros contables en los mayores de las cuentas antes mencionadas.



Método de selección: Se revisará la totalidad de las transacciones de las cuentas seleccionadas en la muestra, debido a que la cuenta 11201 Anticipos a servidores públicos, mantiene un auxiliar en contra de su naturaleza y las cuentas 11203 Anticipo a contratistas de obras de infraestructura y 11205 Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, tienen saldos representativos. La muestra fue seleccionada mediante el método no estadístico de selección específica.

CUENTAS POR COBRAR

Pruebas de Cumplimiento:

Unidad de Muestreo: Solicitudes de Devolución Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Universo: 6 solicitudes de devolución del Impuesto al Valor Agregado.

Tamaño de la Muestra: Todas las solicitudes de devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) enviadas al SRI.

Método de selección: Se revisará todas las solicitudes de devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) enviadas al SRI, para verificar que hayan sido enviadas de manera oportuna. El método de selección utilizado es no estadístico.

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

Universo: 12 Anexos Transaccionales Simplificados (ATS) del año 2016

Tamaño de la Muestra: Todos los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS).

Método de selección: Se revisará la totalidad de los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS) para verificar que los valores por IVA cobrados concilien con el mayor de la cuenta 11381 Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado.

BIENES DE LA ADMINISTRACIÓN

Pruebas de cumplimiento:

Unidad de Muestreo: Pólizas de Seguros.

Universo: Las pólizas de seguros adquiridas para los bienes de la administración.



Tamaño de la Muestra: Todas las pólizas de seguros adquiridas para los bienes de la administración.

Método de selección: Se revisará todas las pólizas de seguros adquiridas para los bienes de la administración, para verificar sus coberturas y su vigencia.

Unidad de Muestreo: Facturas de Compras.

Universo: Facturas de compra de bienes de la administración año 2016.

Tamaño de la Muestra: Todas las facturas de compra de bienes de la administración.

Método de selección: Se revisará la existencia de todas las facturas de compra de bienes de la administración, puesto que en los balances no se refleja incrementos en las cuentas en relación con el año 2015, y en la rendición de cuentas perteneciente al año 2016, se menciona un proyecto de mobiliarios por un valor de \$2250.70. El método utilizado es no estadístico de selección específica.

Unidad de Muestreo: Bienes fuera de servicio.

Universo: Bienes de la administración fuera de servicio, en el año 2016.

Tamaño de la Muestra: Todos los bienes de la administración que hayan estado fuera de funcionamiento.

Método de selección: Se revisará la existencia de los bienes de la administración que hayan estado fuera de funcionamiento en el periodo examinado, determinando la existencia de bienes que no fueron dados de baja oportunamente.

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Estados de Situación Financiera.

Universo: 11 Estados de Situación Financiera.

Tamaño de la Muestra: Todos los estados de situación financiera.

Método de selección: Se revisará todos los estados de situación financiera para verificar los valores de depreciación acumulada de años anteriores y determinar los valores de depreciación del periodo sometido examen puesto que no se refleja en los estados financieros.

INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO:

Pruebas de cumplimiento:

Unidad de Muestreo: Contratos y planillas de avance de obra.

Universo: 9 contratos con sus planillas de avance de obras.

Tamaño de la Muestra: La totalidad de los contratos de obras de infraestructura, con sus planillas.

Método de selección: Se revisarán la totalidad de los contratos, para verificar la fecha de entrega de las obras y sus planillas para comparar con las fechas de entrega en los contratos. El método aplicado es no estadístico.

Unidad de Muestreo: Contratos.

Universo: 9 contratos de obras de infraestructura del año 2016.

Tamaño de la Muestra: 5 contratos más representativos con sus planillas de avance de obras de infraestructura.

Método de selección: Se revisarán los cinco contratos más representativos, para verificar los cálculos de garantías y anticipos. El método aplicado es no estadístico y de selección específica.

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Planillas de avance de obras y registros contables del año 2016.

Universo: 14 planillas de avance de obra correspondientes al año 2016.

Tamaño de la Muestra: 9 las planillas de los cuatro contratos más representativos del año 2016.

Método de selección: Se revisará 9 planillas y los asientos contables de los cuatro contratos más representativos, para verificar que los valores mostrados en los estados financieros sean los correctos. El método aplicado es no estadístico y de selección específica.

Unidad de Muestreo: Roles de Pago y registros contables.

Universo: 12 Roles de Pago, registrados en la cuenta 15111 Remuneraciones Básicas.

Tamaño de la Muestra: Roles de pagos correspondientes a la cuenta 15111 Remuneraciones Básicas, de los meses de febrero, junio y octubre del año 2016.

Método de selección: Se revisará roles de pagos correspondientes a la cuenta 15111 Remuneraciones Básicas, de los meses de febrero, junio y octubre. El método aplicado es no estadístico y de selección casual.

INVERSIÓN EN PROGRAMAS EN EJECUCION

Pruebas de Cumplimiento- Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Mayores auxiliares de la cuenta 152.38 Bienes de Uso y Consumo para Inversión, del año 2016.



Universo: 10 Mayores auxiliares de la cuenta 152.38 Bienes de Uso y Consumo para Inversión, del año 2016.

Tamaño de la Muestra: Todos los mayores auxiliares de la cuenta 152.38 Bienes de Uso y Consumo para Inversión, del año 2016.

Método de selección: Se revisará la totalidad de los mayores de la cuenta antes mencionada, para determinar si los valores contenidos en los mismos corresponden a los programas realizados por la entidad. Se aplicó el muestreo no estadístico.

Unidad de Muestreo: Mayor auxiliar de la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigación, del año 2016.

Universo: 1 Mayor auxiliar de la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigación, del año 2016.

Tamaño de la Muestra: Mayor auxiliar de la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigación

Método de selección: Se revisará el mayor auxiliar de la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigación, para determinar si los valores contenidos en el mismo corresponden al programa ejecutado por la entidad. Se aplicó el muestreo no estadístico.

Unidad de Muestreo: Facturas de pagos de servicios emitidos por promotores.

Universo: 36 Facturas de pago por servicios emitidos por promotores en el año 2016.

Tamaño de la Muestra: Todas las facturas de pago por servicios emitidos por promotores.

Método de selección: Se revisará la totalidad de las facturas de pago por servicios emitidos por promotores, para determinar que los importes se reflejen en los estados financieros.

CUENTAS POR PAGAR

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Mayores Auxiliares.

Universo: 18 Mayores auxiliares de las cuentas por pagar.

Tamaño de la Muestra: Mayor auxiliar 213.51.01 Cuentas por pagar Gasto en Personal – Liquido del año 2016.

Método de selección: Aplicando el método no estadístico de selección específica, se analizará la cuenta 213.51.01 Cuentas por pagar Gasto en Personal – Liquido, puesto que mantiene el valor más representativo del mayor 213.51 Cuentas por pagar Gastos en Personal.

Unidad de Muestreo: Mayores Auxiliares.

Universo: 18 Mayores auxiliares de las cuentas por pagar.

Tamaño de la Muestra: Mayor auxiliar 213.75 Cuentas por pagar obrar públicas y 213.51.04 Gastos en personal- IESS Patronal, del año 2016.

Método de selección: Aplicando el método no estadístico de selección específica, se analizará la cuenta 213.75 que mantiene el valor más representativo y el mayor auxiliar 213.51.04 que refleja un saldo en contra de su naturaleza.

INGRESOS

Pruebas de Cumplimiento – Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Facturas de venta de servicios.

Universo: 63 facturas de venta de servicios del año sujeto a examen.

Tamaño de la Muestra: 4 facturas intermedias de todos los meses de recaudación del año sujeto a examen, dando un total de 16 facturas.

Método de selección: Para la revisión se considerará 16 facturas de venta de servicios, ya que se ha identificado que existen registros de ventas solo en cuatro meses del año a examinar. Aplicando muestreo no estadístico con método de selección específica.

Unidad de Muestreo: Facturas de venta de servicios.

Universo: 63 facturas de venta de servicios del año sujeto a examen.

Tamaño de la Muestra: La totalidad de las facturas de todos los meses de recaudación del año sujeto a examen.

Método de selección: Para realizar el rastreo de movimientos contables de las facturas de venta por ingresos de autogestión. Aplicando muestreo no estadístico.

Unidad de Muestreo: Transferencias recibidas.

Universo: Transferencias recibidas del sector público del año 2016.

Tamaño de la Muestra: Todas las transferencias recibidas del sector público del año 2016

Método de selección: Se revisará la totalidad de las transferencias recibidas del sector público del año 2016, para verificar su correcto registro.

GASTOS

Pruebas Cumplimiento:

Unidad de Muestreo: Planillas de pago servicios básicos.



Universo: Todas las Planillas de pago de agua potable, energía eléctrica y telecomunicaciones del año 2016.

Tamaño de la Muestra: Planillas de pago de agua potable, energía eléctrica y telecomunicaciones, de los meses de enero, junio y noviembre, que equivalen a un total de 12 panillas.

Método de selección: Para la determinación de la muestra se utilizó el método no estadístico y de selección casual.

Pruebas Sustantivas:

Unidad de Muestreo: Roles de pago y registros contables.

Universo: 12 Roles de pago con sus respectivos registros contables.

Tamaño de la Muestra: Roles de los meses de mayo, junio, julio y agosto del año 2016, equivalente a un total de 4, incluyendo sus registros contables.

Método de selección: Se evaluarán los roles de los meses de mayo, junio, julio y agosto, escogidos mediante el método no estadístico de selección específica por cuanto en el mayor de anticipos de remuneraciones no se refleja valores de descuento de anticipo entregado al presidente, en dichos meses.

Unidad de Muestreo: Documentación y registros contables.

Universo: Toda la documentación que respalda los gastos en traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias en conjunto con sus registros contables del año 2016.

Tamaño de la Muestra: Toda la documentación que respalda los gastos en traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias en conjunto con sus registros contables del año 2016.

Método de selección: Se revisará la totalidad de la documentación y registros contables debido a que no son muy representativos.

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 15 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 16 de agosto de 2017

**ANEXO 54: Programa de auditoría – Estados Financieros**PT/PE
25/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: ESTADOS FINANCIEROS				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Determinar la razonabilidad de las cifras presentada en los Estados Financieros.				
PROCEDIMIENTOS GENERALES Verifique si el formato de los estados financieros se encuentra de acuerdo a lo que se establecen en la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.1SF.1 EJ.2ER.2
Verifique que los estados financieros sean aritméticamente correctos.	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.1SF.1 EJ.2ER.2
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 22 de agosto de 2017				



ANEXO 55: Programa de auditoría - Disponibilidades

PT/PE
26/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.				
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016				
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Verificar que los desembolsos mediante transferencias, estén debidamente respaldados y justificados. Comprobar que el rubro de Disponibilidades, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y guarden conformidad con los estados de cuenta bancarios. Comprobar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y de depósitos a la vista, en poder de los bancos. Verificar que no se hayan producido omisiones de fondos, sea por error o en forma deliberada.				
PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verifique que los desembolsos contengan la documentación de respaldo generado por el sistema bancario, en base a la muestra obtenida.	1 día.	1 día.	Catalina Guzmán	EJ.03. A.1.1.2
PRUEBAS SUSTANTIVAS Realice reconciliación Bancaria de los meses de enero, mayo y diciembre del año 2016, de la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.	1 ½ día.	1 ½ día.	Catalina Guzmán	EJ.04. A.1.1.2 EJ.05. A.1.1.2 EJ.06. A.1.1.2
Revise que los ingresos por autogestión contengan las facturas respectivas y que hayan sido depositados de forma íntegra, al día siguiente de su recaudación, en base a la muestra obtenida.	½ día.	½ día.	Catalina Guzmán	EJ.07. A.1.1.1
Revise que los depósitos registrados en la cuenta del BanEcuador B.P, hayan sido transferidos de forma íntegra a la cuenta del Banco Central del Ecuador.	½ día.	½ día.	Catalina Guzmán	EJ.08. A.1.1.3
Revisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 26 de agosto de 2017				



ANEXO 56: Programa de auditoría – Anticipo de Fondos

PT/PE
27/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Verificar que todos los anticipos de fondos se encuentren adecuadamente registrados a la fecha del cierre del ejercicio contable. Verificar que los anticipos se hayan concedido de acuerdo con lo establecido en la LOSNCP y las NCI.				
PROCEDIMIENTOS				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
Verifique los anticipos de fondos entregados, pendientes de recuperación.	1 días	1 días	Catalina Guzmán	EJ.09. A.1.2 EJ.10. A.1.2.5
Verifique que los Fondos a Rendir Cuentas por concepto de anticipos de Viáticos y Pasajes y Otros de Viaje Institucionales, se encuentren registrados de conformidad a los criterios contenidos en las Normas de Control Interno.	1 día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.50. X.3.3
PRUEBAS SUSTANTIVAS				
Revise que los valores de anticipos de fondos se encuentren devengados adecuadamente de las cuentas auxiliares respectivas	2 días	2 ½ días	Catalina Guzmán	EJ.11. A.1.2.1 EJ.12. A.1.2.1 EJ.13. A.1.2.1 EJ.14. A.1.2.3 EJ.15. A.1.2.2
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 31 de agosto de 2017				



ANEXO 57: Programa de auditoría – Cuentas por Cobrar

PT/PE
28/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Verificar que la gestión de cobro sea eficiente. Verificar que las cuentas por cobrar hayan sido registradas correcta y oportunamente.				
PROCEDIMIENTOS				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Revise que las solicitudes de devolución por valores a cobrar por Impuesto Valor Agregado, hayan sido tramitadas oportunamente.	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.16. A.1.3.1
PRUEBAS SUSTANTIVAS Analice el saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado.	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.17. A.1.3.1
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 1 de septiembre de 2017				

ANEXO 58: Programa de auditoría – Bienes de la Administración

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: BIENES DE LA ADMINISTRACION				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Verificar que las adiciones a los bienes de la administración del año 2016, hayan sido registradas apropiadamente y representan todas las propiedades físicas reales. Verificar que los bienes de la administración se encuentren protegidos frente a posibles siniestros. Verificar que los bienes de la administración retirados o fuera de servicio, se hayan dado de baja apropiadamente. Verificar que las depreciaciones de los activos, sean razonables considerando la vida útil estimada y que estén debidamente clasificados.				
PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verifique que los bienes de la administración adquiridos en el año 2016, cuenten con la documentación de respaldo y su registro contable.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.20. A.2.1
Verifique la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros contra siniestros y la vigencia de los mismos.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.19. A.2.1



Revise la existencia de Bienes de la Administración que hayan estado fuera de funcionamiento en el periodo sometido a examen que no fueron dados de baja a tiempo.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.21. A.2.1.1
PRUEBAS SUSTANTIVAS				
Compare los saldos de los bienes de larga duración contenidos en el reporte que maneja el custodio contra los mayores del sistema contables.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.18. A.2.1.
Realice una cédula, por cada cuenta de mayor de los Bienes de Administración, que contendrá: costo, depreciación acumulada, adiciones, bajas y la depreciación del período analizado.	1 día	1 ½ día	Catalina Guzmán	EJ.22. A.2.1.3
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 14 de septiembre de 2017				

ANEXO 59: Programa de auditoría – Inversiones en Obras en Proceso

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Determinar que los tiempos como los rubros guarden conformidad con lo establecido en los contratos y que los mismos estén elaborados bajo la LOSNCP. Verificar que los importes estén correctamente asignados y reflejados en los estados financieros, de acuerdo a la NCG.				
PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verifique que las entregas de las obras definitivas estén en conformidad con las fechas establecidas en los contratos firmados.	1 día	1 días	Catalina Guzmán	EJ.23. A.3.1.6
Verifique que el cálculo de garantías y anticipos, se encuentren de conformidad a los porcentajes establecidos, tanto en la normativa como en los contratos.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.24. A.3.1.6
Verifique que las planillas de avance de obra se hayan entregado en las fechas determinadas en los contratos, en base a la muestra establecida.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.25. A.3.1.6



PRUEBAS SUSTANTIVAS Compruebe que los valores de las planillas se encuentren calculados y registrados correctamente en las cuentas que correspondan y que los mismos se reflejen en los estados financieros. Verifique el cálculo de roles y su registro en la cuenta de remuneraciones básicas y sus cuentas correlacionadas de los meses de febrero, junio y octubre, del periodo examinado. Analice los asientos de cierre de la cuenta de Obras en Proceso.	2 días	2 días	Catalina Guzmán	EJ.26. A.3.1.6 EJ.27. A.3.1.6 EJ.28. A.3.1.6 EJ.29. A.3.1.6 EJ.30. A.3.1.6 EJ.31. A.3.1.6
	1 día	1 días	Catalina Guzmán	EJ.32. A.3.1.1 EJ.33. A.3.1.1
	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.34. A.3.1.1
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 26 de septiembre de 2017				

ANEXO 60: Programa de auditoría – Inversiones en Programas en Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Constatar que los recursos destinados para los programas hayan sido utilizados en los mismos. Verificar que todos los importes estén reflejados en los estados financieros, de acuerdo a las NCG.				
PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verifique que los desembolsos destinados a los programas, se encuentren debidamente respaldados.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.35. A.3.2
Revise que los programas ejecutados se hayan cumplido conforme a los montos establecidos en el presupuesto.	½ días	½ días	Catalina Guzmán	EJ.36. A.3.2
PRUEBAS SUSTANTIVAS Compruebe que los valores registrados en la cuenta 152.38 Bienes de Uso y Consumo de Inversión, correspondan a los programas ejecutados.	2 días	2 día	Catalina Guzmán	EJ.37. A.3.2.5 EJ.38. A.3.2.5
Analice el saldo de la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigaciones.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.39. A.3.2.4
Verifique los pagos realizados a los promotores para la ejecución de los programas y su registro contable.	1 día	1 día.	Catalina Guzmán	EJ.40. A.3.2.5
Analice los asientos de cierre de la cuenta de Programas en Ejecución.	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.41. A.3.2
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 4 de octubre de 2017				



ANEXO 61: Programa de auditoría – Cuentas por Pagar

PT/PE
32/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Comprobar que las cuentas por pagar representen los importes que adeuda la entidad a la fecha del cierre del ejercicio. Verificar que las cuentas por pagar hayan sido adecuadamente registradas y que sus valores se reflejen en los estados financieros.				
PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Revise que los desembolsos realizados por pagos a proveedores, contengan los documentos de respaldo correspondiente.	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.03. A.1.1.2 EJ.26. A.3.1.6 EJ.27. A.3.1.6 EJ.28. A.3.1.6 EJ.29. A.3.1.6 EJ.39. A.3.2.4
PRUEBAS SUSTANTIVAS Verifique el saldo de la Cuenta 213.51.01 Cuenta por Pagar Gastos en Personal – Liquido.	1 ½ día	1 ½ día	Catalina Guzmán	EJ.42. B.1.2.1.1
Revise los saldos de las cuentas por pagar y analice los que tengan saldos importantes o inusuales.	2 días	1 día	Catalina Guzmán	EJ.43. B.1.2.7.1 EJ.44. B.1.2.1
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 9 de octubre de 2017				



ANEXO 62: Programa de auditoría – Ingresos

PT/PE
33/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: INGRESOS				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Comprobar que todos los ingresos del ejercicio estén registrados y que no contengan transacciones de períodos inmediatos posteriores y anteriores.				
PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Prepare una cédula que muestre en forma comparativa los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2015 y 2016.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.45.Y
En base a las facturas de ventas de servicios, realice lo siguiente: - Compare los precios unitarios de las facturas con los precios preestablecidos. - Verifique que los conceptos que constan en las facturas estén de acuerdo a la actividad económica de la institución. - Compruebe que las facturas de venta contengan autorización vigente para su emisión.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.46. Y.3
PRUEBAS SUSTANTIVAS Rastree todo el proceso de registro contable en base a las facturas de ventas por ingresos de autogestión, conciliando éstas pruebas con las cuentas por cobrar y disponibilidades.	1 ½ día	1 ½ día	Catalina Guzmán	EJ.47. Y.3



Revise que los ingresos por transferencias recibos del Sector Publico sean registrados correcta e inmediatamente, una vez verificada su acreditación.	1 ½ día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.48. Y.2
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 7 de septiembre de 2017				



ANEXO 63: Programa de auditoría – Gastos

PT/PE
34/37

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 COMPONENTE: GASTOS				
CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO	REF. P/T
	ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVO Verificar que los gastos correspondan a las operaciones del período y que se encuentren debidamente registrados, cumpliendo con los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental. Comprobar que los cálculos de la nómina del personal hayan cumplido con todas las observaciones patronales establecidas en el Reglamento de Remuneraciones y el Código del Trabajo. Determinar la utilización adecuada de los recursos presupuestarios asignados.				
PROCEDIMIENTOS				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Asegure que los gastos que se muestran en el Estado de Resultados correspondan a operaciones normales de la entidad, en base a la muestra determinada.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.52. X.3.1
PRUEBAS SUSTANTIVAS Revise que los cálculos de remuneraciones unificadas estén efectuados de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo y demás Normas.	1 día	1 día	Catalina Guzmán	EJ.49. X.2.1
Verifique que los gastos por Traslados, Instalaciones, Viáticos y	1 día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.50. X.3.3



Subsistencia se encuentren debidamente respaldados.			Catalina Guzmán	
Compruebe una adecuada aplicación presupuestaria. - inicial, reformas, codificado, compromiso, obligación, y pago.	1 día	1 día		EJ.51.X
Verifique los valores de depreciación de los bienes de la administración del período analizado.	½ día	½ día	Catalina Guzmán	EJ.22.A.2.1.3
Revisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 13 de octubre de 2017				

**ANEXO 64: Recursos humanos y distribución de tiempo**PT/PE
35/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Recursos Humanos y Distribución de Tiempo.

Para la realización del examen se requiere de 35 días laborables con la participación de un supervisor y un operativo de acuerdo a la siguiente distribución:

Componentes	Tiempo Estimado							
	Agosto		Septiembre				Octubre	
	4ra	5ta	1ra	2da	3ra	4ta	1ra	2da
Estados Financieros	X							
Disponibilidades	X							
Anticipos de Fondos		X						
Cuentas por Cobrar		X						
Ingresos			X					
Bienes de Administración – Depreciación				X				
Inversiones Obras en Proceso					X	X		
Inversiones Programas Ejecución						X	X	
Cuentas por Pagar							X	X
Gastos								X

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 15 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 15 de agosto de 2017



ANEXO 65: Productos a obtener de la auditoría

PT/PE
36/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Productos a obtener de la auditoría.

Como resultado de la auditoría se emitirá un informe que contenga lo siguiente:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo del Efectivo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria.
- Notas a los Estados Financieros Condensados

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

- Detalle de la Información Financiera Complementaria.

SECCIÓN III RESULTADO DE LA AUDITORÍA

- Capítulo I Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones
- Capítulo II Rubros examinados (Contraloría General del Estado, 2015)

Preparado por: Catalina Guzmán

Fecha: 15 de agosto de 2017

Revisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 16 de agosto de 2017



ANEXO 66: Comunicación provisional de resultados

PT/PE
37/37

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comunicación Provisional de Resultados.

Con el propósito de dar cumplimiento con el debido proceso, se procedió con la comunicación de los hallazgos tanto de control interno como de la ejecución mediante Oficio Circular N° 004-BG-AE-2017, al Presidente del GAD Parroquial de Sayausí, así como a la Contadora, Secretario Tesorero, Auxiliar Contable, Asesor Técnico y Asistente de Presidencia, con el propósito de proporcionar información útil y oportuna en torno a asuntos trascendentales, que permita recomendar a su tiempo, la necesidad de efectuar mejoras en su sistema de control interno, así como en sus operaciones.



ANEXO 67: Informe de control interno por componente

Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno por Componente.

Cuenca, 11 de agosto de 2017

Se realizó la evaluación al Sistema de Control Interno por componente, actividad prevista en el programa de planificación específica.

El propósito general de la evaluación, fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la entidad para cada uno de sus componentes y determinar el funcionamiento de sus procesos e identificar las debilidades y condiciones que requieran acciones correctivas para mejorar la gestión y lograr los objetivos institucionales.

La evaluación al Sistema de Control Interno por componente, se realizó mediante la aplicación del método cuestionario basado en las Normas de Control Interno, publicadas según el Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009, Última Modificación el 16-dic-2014 y las técnicas de auditoría, establecidas en Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, emitidos por la Contraloría General del Estado (CGE).

A continuación, se exponen los resultados obtenidos de la evaluación al control interno por componente:

Falta de coordinación y comunicación entre contabilidad y las áreas afines al procesamiento de la información financiera.

Existe una falta de comunicación y coordinación entre el área financiera, área técnica y asistencia de presidencia, inobservando, los servidores actuantes en el periodo de análisis, las (NCI, 2009) emitidas por la Contraloría General del Estado 500-02 Canales de comunicación abiertos, 500 Información y Comunicación y 600-01 Seguimiento continuo en operaciones.

Situación generada debido a que cada área ejerce sus funciones de manera independiente y procesa información de forma separada, como se pudo evidenciar en las entrevistas realizadas en fecha 4 de agosto del 2017 a la asistente de presidencia, donde manifiesta, no conocer cuál es el proceso que se da en contabilidad luego de que se entrega el dinero recaudado por autogestión, y en fecha 7 de agosto del 2017 el secretario tesorero indica, que

no se realizan reuniones en conjunto con la persona encargada de contabilidad para realizar verificaciones de sus registros con los saldos del sistema contable, así mismo la asesora técnica expresa que no se mantiene un proceso que le permita revisar el tratamiento contable que se da a la información que ésta genera y entrega a contabilidad.

Lo antes mencionado ha provocado dificultades al momento de verificar y consolidar la información para su presentación, tanto a las autoridades de la entidad, a los entes reguladores del mismo y a las personas que la requieran.

Conclusión:

Existe una falta de comunicación y coordinación entre el área financiera, área técnica y asistencia de presidencia, inobservando parte de los servidores actuantes en el periodo de análisis, las Normas de Control Interno (NCI) emitidas por la Contraloría General del Estado, 500-02 Canales de comunicación abiertos, 500 Información y Comunicación y 600-01 Seguimiento continuo en operaciones, debido a que cada área ejerce sus funciones de manera independiente al resto, provocando dificultades al momento de consolidar la información para su presentación, tanto a las autoridades de la entidad, a los entes reguladores del mismo y a las personas que la requieran.

Recomendación:

Al Presidente

1. Establezca mecanismos de comunicación fluidos que permitan generar información correcta y oportuna que ayuden a una acertada toma de decisiones, entre las áreas.

Incorporación de personal sin experiencia en la entidad.

El personal que ingresa a la entidad, no cuenta con los conocimientos y la experiencia suficiente para ejercer las actividades que estarán a su cargo, inobservando por parte del presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, la (NCI, 2009) 407-03 Incorporación de personal, situación dada a que el presidente del GAD Parroquial, considera importante dar oportunidad de trabajo a personas jóvenes sin experiencia laboral, lo cual ha ocasionado inconvenientes en el desarrollo de las actividades asignadas a dicho personal, retrasando el logro de los objetivos institucionales, puesto que les lleva tiempo adaptarse y conocer cómo funciona la entidad, a más de obtener un grado de experiencia que les permita ejecutar su trabajo de manera eficiente.

Conclusión:

El personal que ingresa a la entidad, no cuenta con los conocimientos y la experiencia suficiente, inobservando por parte del presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, la NCI 407-03 Incorporación de personal, debido a que el presidente del GAD Parroquial considera importante dar oportunidad de trabajo a personas jóvenes sin experiencia laboral, ocasionando inconvenientes en el desarrollo de las actividades asignadas a dicho personal, retrasando el logro de los objetivos institucionales.

Recomendación:

Al Presidente

2. En conjunto con su asistente, determinará un proceso de contratación que permita evaluar y seleccionar a personal idóneo en base a su conocimiento y experiencia para ocupar cargos en áreas clave, mismos que puedan dirigir a personal joven de apoyo en las diferentes áreas.

Falta de programas de capacitación al personal de la entidad.

En la entidad no se desarrollaron programas de capacitación para el personal que labora en su dependencia por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, según la entrevista realizada a la asistente de presidencia en fecha 04 de agosto de 2017, inobservando por parte del presidente la (NCI, 2009) 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo, situación dada a que la administración considera que la entidad es pequeña y no cree necesario implementar programas de capacitación para su personal, lo que ha ocasionado retrasos en el cumplimiento de las actividades, hasta que el personal obtenga los conocimientos necesarios para el desarrollo de su trabajo.

Conclusión:

En la entidad no se desarrollaron programas de capacitación en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, para el personal, inobservando por parte del presidente las NCI 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo, situación dada por que la administración no considera necesario implementar programas de capacitación por ser una entidad pequeña, ocasionado retrasos en el cumplimiento de las actividades.

Recomendación:

Al Presidente

3. En coordinación con un delegado preparará programas de capacitación para el personal que labora en la entidad según las necesidades de cada área, para mejorar su rendimiento y la calidad de su trabajo.

Parte de la documentación que respalda las transacciones de la entidad no es pertinente y no se encuentra debidamente archivada.

Las reformas presupuestarias del año 2016, no cuentan con las firmas de los responsables que respalden su legalidad, inobservando por parte del secretario tesorero, responsables de la elaboración de las mismas para el periodo 2016, las (NCI, 2009) 405-04 Documentación de respaldo y su archivo y 402-01 Responsabilidad del control, situación originada por la rotación y la incorporación de personal nuevo en el área financiera, provocando que no se pueda justificar las modificaciones al presupuesto del periodo sujeto a examen, así como también no se pueda realizar la entrega de ésta información a quienes lo requieran.

Conclusión:

Las reformas presupuestarias del año 2016, no cuentan con las firmas de los responsables que respalden su legalidad, inobservando por parte del secretario tesorero la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo y 402-01 Responsabilidad del control, situación originada por la rotación y la incorporación de personal nuevo en el área financiera, provocando ineficiencia tanto en la revisión como en la entrega de información a quienes lo requieran.

Recomendaciones:

Al Secretario Tesorero

4. Verificará que la documentación se encuentre completa y con las respectivas firmas previo a su archivo.
5. Organizará sus archivos de manera secuencial por fechas y tipo de documentos, en lo posible establecerá una codificación que le permita obtener un acceso más rápido a la información.

No se realizan arqueos de caja rotativa por ingresos de autogestión.

No se realizaron arqueos de caja a la persona responsable de recaudar los valores en efectivo por ingresos de autogestión, inobservando la persona encargada de la contabilidad la (NCI, 2009) 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo, debido a que se considera que los valores recaudados son mínimos y no se mantiene un registro detallado de éstos, provocando que no se mantenga una certeza razonable sobre los valores recaudados en efectivo provenientes de los ingresos por autogestión, y que se pueda verificar que estos valores estén en conformidad con los saldos contables.

Conclusión:

No se realizaron arqueos de caja por los ingresos de autogestión, inobservando la persona encargada de la contabilidad la (NCI, 2009) 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo, debido a que los valores recaudados son mínimos, provocando que no se mantenga una certeza razonable sobre los valores recaudados en efectivo contra los saldos contables.

Recomendaciones:

A la Asistente de Presidencia

6. Realizará un detalle de los ingresos recibidos en efectivo para mantener un control de los mismos.

A la Contadora

7. Delegará a un responsable para realizar arqueos sorpresivos de caja, quien emitirá los informes respectivos de los resultados obtenidos.

Deficiencias en el manejo de los bienes de larga duración.

No se ha realizado toma física ni se ha establecido una codificación para los bienes de larga duración, así como tampoco se ha dado de baja los bienes que se encuentran obsoletos para el año 2016, inobservando por parte de la asistente de presidencia (responsable de los bienes de larga duración) las (NCI, 2009) 406-10 Constatación física de existencia y bienes de larga duración, 406-06 Identificación y protección y 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, y por parte del presidente al Art. 17. Responsabilidad, literal c. del (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015)

Situación generada a que la asistente de presidencia mantuvo otras responsabilidades a su cargo en el periodo sometido a examen, lo que le dificultó establecer procedimientos para el manejo y control de los bienes bajo

su responsabilidad, ocasionando que no se mantenga un registro actualizado de los bienes físicos que permita realizar comparaciones con los registros contables.

Conclusión:

No se ha realizado toma física ni se ha establecido una codificación para los bienes y tampoco ha dado de baja los bienes obsoletos para el año 2016, inobservando por parte de la asistente de presidencia (responsable de los bienes) la NCI 406-10 Constatación física de existencia y bienes de larga duración, 406-06 Identificación y protección y 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, y por parte del presidente al Art. 17. Responsabilidad, literal c. del Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Rural de Sayausí, situación generada a que la asistente de presidencia mantiene otras responsabilidades, ocasionando que no se mantenga un registro actualizado de los bienes físicos que permita realizar comparaciones con los registros contables.

Recomendaciones:**Al Presidente**

8. Delegarán a un responsable, independiente del que tiene a su cargo el registro y manejo de los bienes de larga duración, para que efectúe una toma física.

La Contadora

9. Compararán la información obtenida de la toma física de los bienes de larga duración con los registros contables y en el caso de existir diferencia procederá a realizar los ajustes necesarios de conformidad a lo estipulado por la Ley.

A la Asistente de Presidencia

10. En base a la información generada mantendrán un registro y detalle de los bienes de la administración existente para su respectivo control.
11. Elaborarán procedimientos por escrito para el manejo de los bienes de larga duración desde su adquisición, control y baja, una vez aprobado se comunicará al personal que sea de pertinencia para su correcta aplicación.

Falta de conciliación de saldos y control de las cuentas por pagar.

El secretario tesorero no realizó conciliaciones de los saldos de las cuentas pendientes de pago entre el mayor general y auxiliares, inobservando la (NCI, 2009) 403-10 Cumplimiento de obligaciones, debido a la falta de comunicación con la persona encargada de la contabilidad, ocasionando posibles descuadres entre el detalle de los valores mantenido por el secretario tesorero responsable de generar los pagos, contra los registros contables.

Conclusión:

La falta de comunicación entre los funcionarios del área financiera ha provocado que no se realicen conciliaciones de los saldos de las cuentas por pagar, entre el detalle mantenido por el secretario tesorero responsable de los pagos y los registros contables, ocasionando posibles descuadres entre los mismos, al no haber observado el secretario tesorero lo establecido en la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones.

Recomendación:

Al Secretario Tesorero

12. En conjunto con la contadora realizarán las respectivas conciliaciones entre el mayor general y los auxiliares de las cuentas por pagar para determinar la conformación de los saldos de las cuentas y proceder a ajustar los valores que reporten diferencias una vez verificado con la documentación de respaldo.

El sistema contable no se ajusta a las necesidades de la entidad.

La entidad procesa su información en el software contable NAPILUS que genera de manera mensual el Diario General Integrado; Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de flujo de efectivo; Mayores Generales; Mayores Auxiliares; Estado de Ejecución Presupuestaria; Cédulas de Ingreso y Gasto, sin embargo, carece de todos los módulos y enlaces entre sí, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad, en el periodo 2016, las (NCI, 2009) 500-01 Controles sobre sistemas información y 410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo, situación dada a que no se ha informado sobre la necesidad de que el sistema genere módulos y reportes adicionales, provocado que tanto la contadora como el secretario tesorero deban realizar archivos en hojas electrónicas para posteriormente ser registradas mediante un comprobante de diario en el



sistema, de la misma manera para poder efectuar las declaraciones mensuales al Servicio de Rentas Internas (SRI), se lleva un registro manual.

Conclusión:

El software contable NAPTILUS no genera toda la información requerida por los usuarios de la entidad, inobservando por parte de la persona encargada de la persona encargada de la contabilidad, en el periodo 2016 las NCI 500-01 Controles sobre sistemas información y 410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo, situación dada a que no se ha informado sobre la necesidad de que el sistema genere módulos y reportes adicionales, provocando un doble trabajo para los funcionarios y demora en la presentación de la información.

Recomendaciones:

A la Contadora

13. En conjunto con el secretario tesorero analizará el sistema contable de forma íntegra y determinar las necesidades actuales existentes que provocan ineficiencia en la generación de información.
14. Gestionará la autorización con la máxima autoridad para que los técnicos del sistema realicen los cambios que sean necesarios.

No existe un control para el registro de asistencia del personal que labora en la institución.

La entidad no maneja registros electrónicos ni físicos que permitan controlar los horarios de trabajo de sus funcionarios, inobservando por parte de la asistente de presidencia actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 con la (NCI, 2009) 407-09 Asistencia y permanencia del personal. Lo antes expuesto se suscitó debido a que la persona antes mencionada cumple con varias funciones que no le han permitido establecer un mecanismo de control de entrada y salida del personal, provocando que los servidores y servidoras incumplan en ocasiones con los horarios de trabajo establecidos.

Conclusión:

No se controla los horarios de trabajo de los funcionarios, debido a que la asistente de presidencia actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de



diciembre de 2016, no ha podido establecer mecanismos de control para el personal, inobservando dicha funcionaria la NCI 407-09 Asistencia y permanencia del personal, provocando que los servidores y servidoras no cumplan con los horarios de trabajo establecidos

Recomendación:

A la Asistente de Presidencia

15. Solicitará a la máxima autoridad, la incorporación de un reloj biométrico que permitirá controlar los horarios de entrada y salida del personal.

No se da seguimientos adecuado a los programas efectuados por los promotores de la institución.

La asistente de presidencia encargada de dar seguimiento a los programas efectuados por los promotores, no exigió la entrega de informes periódicos durante el desarrollo de los mismos, durante el periodo 2016, inobservando por parte de esta funcionaria las (NCI, 2009) 600-01 Seguimiento continuo o en operación y 200-05 Delegación de autoridad, situación dada a que la persona responsable, requiere únicamente se le entreguen los informes de culminación de los programas, provocando que los promotores se excedan en los gastos establecidos en el presupuesto para la ejecución de los programas a su cargo.

Conclusión:

La asistente de presidencia no dio seguimiento continuo a los programas efectuados por los promotores, inobservando por su parte las NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación y 200-05 Delegación de autoridad, dicha situación se presenta debido a que la funcionaria encargada no enfatizó controlar las actividades de los promotores y solicitaba únicamente informes al culminar de los programas, provocando que los gastos de estos se excedan con lo establecido en el presupuesto.

Recomendación:

A la Asistente de Presidencia

16. Realizará un cronograma que le permita dar un seguimiento continuo sobre las operaciones que efectúan los promotores y al mismo tiempo exigirá se le entreguen informes continuos sobre el desarrollo de las actividades que estos ejecutan.

Manejo erróneo en cuentas contables.

La persona encargada del área contable en el periodo de análisis, registro un anticipo al Lcdo. Martín Lucero, el 11 de febrero de 2016 por un monto de \$3000,00 en la cuenta 112.01.02 Anticipo de remuneraciones tipo B, mientras que tres de estos descuentos los realizó de la cuenta 112.01.03 Anticipo de remuneraciones tipo C, así también el anticipo al contrato para la “Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado condominial en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca” entregado al Ing. Wilmer Gutiérrez por el valor de \$ 10025,56, el 20 de septiembre de 2016 se acreditó en la cuenta 112.03 Anticipo a contratistas de obra de infraestructura y se devengó de la cuenta 112.05 Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad, las (NCI, 2009) 405-03 Integración contable de las operaciones financieras y 405-10 Análisis y confirmación de saldos, situación presentada por un manejo ineficiente de las cuentas contables, lo que ha ocasionado que las cuentas no reflejen saldos correctos en los estado financieros.

Conclusión:

El manejo ineficiente de las cuentas contables ha provocado que el anticipo del Lcdo. Martín Lucero, por un monto de \$3000,00 se registre en la cuenta 112.01.02 Anticipo de remuneraciones tipo B, mientras que tres de sus descuentos se realizaron en la cuenta 112.01.03 Anticipo de remuneraciones tipo C, así también el anticipo entregado al Ing. Wilmer Gutiérrez por el valor de \$ 10025,56, se acreditó en la cuenta 112.03 Anticipo a contratistas de obra de infraestructura y se devengó de la cuenta 112.05 Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad, las NCI 405-03 Integración contable de las operaciones financieras y 405-10 Análisis y confirmación de saldos, ocasionando que los saldos mantenidos en los estados financieros no se reflejen correctamente.

Recomendación:

A la Contadora

17. Realizará los asientos respectivos para que los auxiliares queden ajustados entre sí.

Control y seguimiento deficientes en los valores por recuperar del SRI.

Existen valores pagados al SRI, generados por error en el envío de declaraciones sustitutivas de los meses de noviembre y diciembre del año 2015, que se efectuaron en abril del año 2016, por los valores de \$917,63 y \$ 5766,57 respectivamente, mismos que fueron solicitados en fecha 18 de noviembre de 2016 individualmente con número de oficio 214-2016GPS, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad en el periodo sujeto a examen, la (NCI, 2009) 401-03 Supervisión, y el artículo 115 Reclamaciones, del Código Tributario, lo antes mencionado surge por la falta de una gestión oportuna de la servidora antes mencionada, provocando que los valores que se pagaron erróneamente al SRI no hayan sido recuperados hasta el cierre del ejercicio fiscal 2016.

Conclusión:

Los valores de \$917,63 y \$5766,57 pagados por error, correspondientes a declaraciones sustitutivas de los meses de noviembre y diciembre del año 2015, enviadas en abril del 2016, se solicitó la devolución al SRI el 18 de noviembre del 2016, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad en el periodo sujeto a examen, la NCI 401-03 Supervisión, y el artículo 115 Reclamaciones del Código tributario, hechos causados por falta de gestión para el cobro de la funcionaria responsable, lo que ha provocado que dichos valores no hayan sido recuperados hasta el cierre del periodo en análisis.

Recomendación:

A la Contadora

18. En conjunto con la auxiliar contable realizará el seguimiento al trámite de devolución de los valores a cobra al SRI, y gestionarán su pronta recuperación.

Ineficiencia del manejo de los depósitos de ingresos por autogestión

Los ingresos obtenidos a través de la caja recaudadora, en efectivo, por ingresos de autogestión son depositados cuando la asistente de presidencia responsable de su recaudo durante el periodo 2016, considera que los montos son representativos, inobservando por su parte las (NCI, 2009) 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, 403-02 Constancia documental de la recaudación y 403-04 Verificación de los Ingresos, situación dada a que la responsable cree que los valores recaudados son mínimos y por su ubicación geográfica se gastan recursos financieros y se desaprovecha tiempo en realizar



depósitos diariamente, lo antes mencionado ha provocado un peligro constante al mantener valores en efectivo acumulados en la caja recaudadora por varios días antes de su depósito.

Conclusión:

La asistente de presidencia encargada del manejo de los ingresos por autogestión durante el periodo 2016, al considerar que los valores recaudados son mínimos, los acumula por varios días hasta generar un valor considerable para su depósito, provocando un riesgo de que el dinero pueda ser hurtado, inobservando por su parte las NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, 403-02 Constancia documental de la recaudación y 403-04 Verificación de los Ingresos.

Recomendación:

A la Asistente de Presidencia

19. Realizará los depósitos de los ingresos recaudados en efectivo en un tiempo máximo de cinco días al de su recepción, siempre y cuando los valores no sobrepasen los \$400 dólares, en este caso el depósito se lo realizará de manera inmediata.

Elaborado por:

Supervisado por:

Srta. Catalina Guzmán
AUDITOR OPERATIVO

Srta. Nancy Barrionuevo
SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

ANEXO 68: Verificación de formatos y cálculos aritméticos

EJ.01/52
SF.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de formatos y cálculos aritméticos

COMPONENTE: ESTADOS FINANCIEROS

GAD PARROQUIAL RURAL DE SAYAUSÍ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016			
Cuentas	DENOMINACIÓN	Año 2016	
1	ACTIVOS	914.506,99	
	CORRIENTES	166.258,17	Σ
111	Disponible	80.948,66	Σ
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	80.948,66	Σ
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta	80.948,66	
112	Anticipos de Fondos	75.622,48	Σ
11201	Anticipos a Servidores Públicos	2.752,00	
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	794,02	
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	2.923,50	
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-965,52	
11203	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	35.505,05	
11205	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios	30.413,81	
11221	Egresos Realizados por Recuperar	322,99	
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	6.684,20	
11223	Débitos Indevidos	-56,16	
11290	Anticipo por Obligaciones con la Seguridad Social	0,59	
113	Cuentas Por Cobrar	2.907,03	Σ
11381	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado	2.907,03	
1138101	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado-Compras	2.907,03	
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.780,00	Σ
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.780,00	
1220504	Acciones	6.780,00	
	FIJOS	432.437,31	Σ
141	Bienes de Administración	431.127,36	
14101	Bienes Muebles	175.301,25	
1410103	Mobiliarios	25.791,03	
1410104	Maquinarias y Equipos	134.473,43	
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	14.554,65	
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	482,14	
14103	Bienes Inmuebles	282.070,67	
1410301	Terrenos	51.725,41	
1410302	Edificios, Locales y Residencias	230.345,26	
14199	Depreciación Acumulada	-26.244,56	
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-500,00	
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-10.029,08	
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-5.284,59	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1419907	Depreciación Acumulada Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-10.330,89	
1419908	Depreciación Acumulada Bienes Artísticos y Culturales	-100,00	
144	Bienes de Proyectos	1.309,95	Σ
14401	Bienes Muebles	1.309,95	
1440104	Maquinarias y Equipos	1.309,95	
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	315.811,51	Σ
151	Inversiones en Obras en Proceso	237.268,57	
15111	Remuneraciones Básicas	12.648,00	
1511103	Jornaleros	12.648,00	
15112	Remuneraciones Complementarias	1.757,16	
1511203	Decimotercer Sueldo	1.025,16	
1511204	Decimocuarto Sueldo	732,00	
15115	Remuneraciones Temporales	18.332,94	
1511507	Honorarios	10.333,65	
1511510	Servicios Personales por Contrato	7.999,29	
15116	Aportes Patronales a la Seguridad Social	1.746,58	
1511601	Aporte Patronal	1.351,48	
1511602	Fondo de Reserva	395,10	
15132	Servicios Generales	446,42	
1513218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	446,42	
15151	Obras de Infraestructura	202.337,47	
1515105	Obras Públicas de Transporte y Vías	62.756,00	
1515107	Construcciones y Edificaciones	139.581,47	
15192	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	0,00	
15198	Aplicación a Gasto de Gestión	0,00	
152	Inversiones en Programas en Ejecución	78.542,94	Σ
15215	Remuneraciones Temporales	973,22	
1521510	Servicios Personales por Contrato	973,22	
15216	Aportes Patronales a la Seguridad Social	58,76	
1521601	Aporte Patronal	58,76	
15234	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	10.314,15	
1523404	Gastos en Maquinaria y Equipo	5.217,34	
1523418	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías Internas	5.096,81	
15236	Contratación de Estudios e Investigación	9.985,83	
1523601	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	9.985,83	
15238	Bienes de Uso y Consumo Inversión	57.210,98	
1523899	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	57.210,98	
15292	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	0,00	
15298	Aplicación a Gasto de Gestión	0,00	V
2	PASIVOS	41.374,57	Σ
	CORRIENTES	32.863,88	Σ
212	Depósitos y Fondos de Terceros	0,01	
21203	Fondos de Terceros	0,01	
213	Cuentas por Pagar	32.863,87	Σ
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	6.295,48	
2135101	C x P Gastos en Personal-Líquido	3.810,73	
2135102	C x P Gastos en Personal-Impuesto a la Renta	1.817,55	
2135103	C x P Gastos en Personal-IESS Personal	2.758,42	
2135104	C x P Gastos en Personal-IESS Patronal	-2.091,22	
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	1.151,14	
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	855,92	
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuestos Renta	295,22	

21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,80	
2135702	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta	1,80	
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	68,58	
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2.897,12	
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedores	545,10	
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.297,62	
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	1.054,40	
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	2.582,16	
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	1.767,65	
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuestos Renta	814,51	
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas	20.147,98	
2137501	C X P Obras Públicas – Proveedor	20.147,09	
2137502	C X P Obras Públicas - Impuestos Renta	0,89	
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	-280,39	
2138102	C x P Impuestos al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	-98,48	
2138103	C x P Impuestos al Valor Agregado Bienes-Proveedor 70%	3,02	
2138106	C x P Impuestos al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	-184,93	
21384	Cuentas por Pagar en Bienes de Larga Duración	0,00	
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Impuesto Renta	0,00	
242	Financieros	8.510,69	Σ
22498	Cuentas por Pagar al Año Anterior	8.510,69	
2249801	Cuentas por Pagar al Año Anterior	8.510,69	
6	PATRIMONIO	873.132,42	Σ
611	Patrimonio Público	691.259,34	
61109	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	691.259,34	
618	Resultados de Ejercicios	181.873,08	Σ
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	181.873,08	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	914.506,99	Σ
Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí Marcas: Σ Comprobación de sumas V Tomado del Estado de Situación Financiera Comentario: El formato se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, excepto por el concepto de "FIJOS", en el formato de la Normativa de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas para el año 2016, se expresa "INVERSION EN BIENES DE LARGA DURACION".			
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 21 de agosto de 2017 Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 21 de agosto de 2017			

ANEXO 69: Verificación de formatos y cálculos aritméticos

EJ.02/52
ER.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de formatos y cálculos aritméticos

COMPONENTE: ESTADOS FINANCIEROS

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de diciembre del 2016			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año 2016	
	TOTAL GASTOS	-118.704,75	
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	-118.704,75	Σ
62301	Contribuciones	0,00	
6230499	Otras Contribuciones	0,00	
63151	Inversiones de Desarrollo Social	0,00	
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	0,00	
63301	Remuneraciones Básicas	-69.337,67	
6330105	Remuneraciones Unificadas	-69.337,67	
63302	Remuneraciones Complementarias	-8.185,50	Σ
6330203	Decimotercer Sueldo	-5.586,90	
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.598,60	
63304	Subsidios	-730,00	Σ
6330406	Por Vacaciones	-730,00	
63305	Remuneraciones Temporales	-8.633,33	Σ
6330507	Honorarios	-2.633,33	
6330510	Servicios Personales por Contrato	-6.000,00	
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-12.631,76	Σ
6330601	Aporte Patronal	-7.731,28	
6330602	Fondo de Reserva	-4.900,48	
63401	Servicios Básicos	-5.498,77	
6340101	Agua Potable	-1.365,88	V
6340104	Energía Eléctrica	-1.858,56	
6340105	Telecomunicaciones	-2.270,48	
6340106	Servicios de Correo	-3,85	
63402	Servicios Generales	-3.347,82	Σ
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-1.638,78	
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-642,29	
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-1.016,80	
6340207	Difusión, Información y Publicidad	-49,95	
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-1.042,84	Σ
6340301	Pasajes al Interior	-713,41	
6340302	Pasajes al Exterior	0,00	
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-329,43	
63404	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	-580,19	Σ
6340402	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	-580,19	
6340405	Gastos en Vehículos	0,00	
63405	Arrendamientos de Bienes	-2.217,66	Σ
6340502	Arrendamientos de Edificios, Locales y Residencias	-523,16	
6340505	Arrendamientos de Vehículos	-1.694,50	
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	0,00	
6340603	Servicios de Capacitación	0,00	
63407	Gastos de Informática	-1.448,37	Σ

6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-20,00	
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-1.428,37	
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2.995,77	Σ
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-739,40	
6340804	Materiales de Oficina	-947,16	
6340805	Materiales de Aseo	-529,02	
6340807	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	-593,61	
6340811	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	-186,58	
63445	Bienes Muebles no Depreciables	0,00	
6344503	Mobiliarios	0,00	
6344504	Maquinarias y Equipos	0,00	
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	0,00	
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177,70	Σ
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177,70	
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1.877,37	Σ
6350401	Seguros	-1.774,52	
6350403	Comisiones Bancarias	-102,85	
	TRANSFERENCIAS NETAS	291.657,83	Σ
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	0,00	
6260104	De Gobierno Autónomos Descentralizados	0,00	
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	74.660,92	Σ
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	74.660,92	
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	55.049,13	Σ
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	55.049,13	
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	0,00	
62626	Aportes y Participaciones de Capital de Inversión del Régimen Seccional	174.183,45	Σ
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	174.183,45	
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-11.930,85	
6360101	Al Gobierno Central	-1.297,58	
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-10.633,27	
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-304,82	
6360406	Para el IECE por el 0,5% de las Planillas de Pago al IESS	-304,82	
	RESULTADO FINANCIERO	8.920,00	Σ
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8.920,00	
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	8.920,00	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	0,00	Σ
63851	Depreciación Bienes de Administración	0,00	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	181.873,08	Σ
Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausi			
Marcas Σ Comprobación de sumas V Tomado del Estado de Resultados			
Comentario: El formato se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, excepto por que no se utiliza un primer nivel en las cuentas del Estado de Resultados, lo que dificulta la lectura del mismo para comparaciones con el Estado de Ejecución Presupuestaria.			
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 22 de agosto de 2017			
Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 22 de agosto de 2017			

ANEXO 70: Verificación de respaldos de desembolsos

EJ.03/52
A.1.1.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de respaldos de desembolsos

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

FECHA	DETALLE	VALOR	REF. (BCE)	
29/1/2016	PAGO IMPUESTO SRI FORM. 111861357 (104)	4577.52	DEBITO AUTOMATICO	
29/1/2016	PAGO IMPUESTO SRI FORM. 111863601(103)	5766.57	DEBITO AUTOMATICO	
5/2/2016	FACT /1601 SPI 9 GUILLEN ZAMBRANO	6167.25	10200662	
11/2/2016	SPI 10 MARTIN LUCERO ANTICIPO	3000.00	10206077	
3/3/2016	FACT/ 181 SPI 16 IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	1354.34	10296472	
29/3/2016	PAGO IMPUESTO SRI FORM. 114779548(104)	1479.99	DEBITO AUTOMATICO	
11/4/2016	PAGO ERRONEO REALIZADO AL SRI SUSTITUTIVA FORM (103 DIC)	5766.57	DEBITO AUTOMATICO	
19/4/2016	FACT/1578 SPI 33 CONTRERAS MARTHA	3950.10	10451520	
3/5/2016	IESS APORTES	1583.29	DEBITO AUTOMATICO	
19/5/2016	WILMER GUTIERREZ ANTICIPO	32081.83	10559469	
2/6/2016	FACT/452 WILSON SANGURIMA	5412.24	10606040	
2/6/2016	FACT/660 PAGO PEDRO PACHECO	4406.90	10606040	V
22/7/2016	WILMER GUTIERREZ FACT/6 CONST.	23186.13	10782178	S
22/7/2016	ANDRES GUERRERO ANTICIPO	19660.00	10782178	
30/8/2016	WILMER GUTIERREZ FACT/8 MATRIZ	4487.43	10895761	
30/8/2016	PAGO IMPUESTO JULIO 2016 FORM. 122269109(103) Y 122273344(104)	4198.50	DEBITO AUTOMATICO	
20/9/2016	WILMER GUTIERREZ ANTICIPO	10025.56	10976842	
29/9/2016	PAGO IMPUESTO AGOSTO FORM. 123743666(104) Y 123741900(103)	1720.81	DEBITO AUTOMATICO	
6/10/2016	DARWIN ZHUNIO FACT/17	2564.29	11030136	
18/10/2016	PEDRO GUERRERO FACT/175	23120.16	11064901	
22/11/2016	PEDRO GUERRERO FACT/209	17113.29	11169394	
22/11/2016	WILMER GUTIERREZ FACT/11	6532.97	11169394	
21/12/2016	WILMER GUTIERREZ FACT/14	5257.09	11277113	
29/12/2016	NELSON URGILES ANTICIPO	30206.49	11310910	

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado de documentos emitidos por el Banco Central del Ecuador para cada transferencia
S Documentación Sustentatoria

Comentario: Se ha revisado la documentación sustentatoria de los desembolsos, misma que está conformada por las referencias bancarias emitidas por el Banco Central del Ecuador.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 22 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 23 de agosto de 2017

ANEXO 71: Reconciliación bancaria enero 2016

EJ.04/52
A.1.1.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconciliación bancaria enero 2016

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

	VALORES SEGÚN MAYOR DE BANCOS DEL GAD					VALORES SEGÚN BANCO CENTRAL						
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER		SALDO	CREDITOS		DEBITOS		SALDO	
1/1/2016	SALDO ANTERIOR	0.00		0.00		271232.26					271232.26	
4/1/2016	RETENCION 5 POR MIL AL GOBIERNO	0.00		471.83		270760.43	471.83				270760.43	
4/1/2016	COMISIONES BANCARIAS	0.00		3.60		270756.83	3.60				270756.83	
4/1/2016	COMISIONES BANCARIAS	0.00		-3.60		270760.43			3.6		270760.43	
5/1/2016	INGRESOS POR OTROS ARRIENDOS	236.00		0.00		270996.43			236.00		270996.43	
8/1/2016	APORTES AL IESS 2015	0.00		1340.34		269656.09	1340.34				269656.09	
8/1/2016	APORTES AL IESS 2015	0.00		73.22		269582.87	73.22				269582.87	
8/1/2016	APORTES AL IESS 2015	0.00		75.70		269507.17	75.70				269507.17	
11/1/2016	AJUSTE DE TELECOMUNICACIONES	0.00		57.12		269450.05	57.12	V		V	269450.05	
11/1/2016	ENERGIA ELECTRICA	0.00		80.84		269369.21	80.84				269369.21	
11/1/2016	COMISIONES BANCARIAS	0.00		0.50		269368.71	0.50				269368.71	
13/1/2016	DEPÓSITO INGRESOS POR ARRIENDO	454.00	V	0.00	V	269822.71			454.00		269822.71	S
20/1/2016	TRANSFERENCIA MINISTERIO DE FINANZAS	28618.98		0.00		298441.69			28618.98		298441.69	
20/1/2016	TRANFERENCIA CORRIENTE	0.00		286.19		298155.50	286.19				298155.50	
20/1/2016	TRANFERENCIA CORRIENTE 2%	0.00		572.38		297583.12	572.38				297583.12	
29/1/2016	RECAUDACION DE IMPUESTOS	0.00		4577.52		293005.60	4577.52				293005.60	
29/1/2016	GASTOS CORRIENTES LIQUIDACION	0.00		5766.57		287239.03	5766.57				287239.03	
29/1/2016	GASTOS CORRIENTES LIQUIDACION	0.00		583.50		286655.53	721.49				286517.54	
29/1/2016	ENERGIA ELECTRICA	0.00		137.99		286517.54	359.86				286157.68	
29/1/2016	FACT. 1013 SPI 6 PRADO CARMEN	0.00		85.34		286432.20	1268.76				284888.92	
29/1/2016	FACT. 56199 SPI 6 PLANTA GRAFICA	0.00		69.30		286362.90					284888.92	
29/1/2016	FACT. 577 SPI 6 PINOS VICTOR	0.00		74.25		286288.65					284888.92	
29/1/2016	FACT. 055 SPI 6 MATUTE JORGE	0.00		720.00		285568.65					284888.92	
29/1/2016	FACT. 474 473 472 471 471 SPI 6 ALVAREZ	0.00		274.52		285294.13					284888.92	
29/1/2016	TRANSFERENCIA CORRIENTE	0.00		405.21		284888.92					284888.92	
				0.80		284888.12	0.80				284888.12	
	TOTALES	29308.98	Σ	15653.12	Σ	284888.12	15656.72	Σ	29312.58	Σ	284888.12	

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

V Tomado del mayor auxiliar contable de banco y estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Sayausí.

Σ Comprobación de sumas.

S Documentación sustentatoria.

Comentario: Los valores registrados en el mayor auxiliar contra los valores presentados en la cuenta del Banco Central del Ecuador varían en relación con los débitos y créditos en el valor de \$3,60 correspondientes a comisiones bancarias, el Banco debita y posteriormente acredita dicho valor, mientras que la contadora registra únicamente en el haber el valor antes mencionado en positivo y luego en negativo. El saldo final de la cuenta del banco se encuentra conciliado.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 23 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 24 de agosto de 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 72: Reconciliación bancaria mayo 2016

EJ.05/52
A.1.1.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconciliación bancaria mayo 2016

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

VALORES SEGÚN MAYOR DE BANCOS DEL GAD						VALORES SEGÚN BANCO CENTRAL				
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER		SALDO	CREDITOS		DEBITOS	SALDO
1/5/2016	SALDO ANTERIOR	0.00				342980.69				342980.69
2/5/2016	NOTA DEBITO 1211720 COMISIONES DE SERVICIOS	0.00		3.60		342977.09	0.00		3.60	342977.09
3/5/2016	ND PAGO IESS PRESTAMO QUIROGRAFARIO	0.00		75.70		342901.39	0.00		75.70	342901.39
3/5/2016	ND IESS FONDOS DE RESERVA ABRIL 2016	0.00		93.88		342807.51	0.00		93.88	342807.51
3/5/2016	ND IESS APORTES	0.00		1583.29		341224.22	0.00		1583.29	341224.22
4/5/2016	ND AUTOMATICO RETENCIÓN 5 POR MIL	0.00		471.83		340752.39	0.00		471.83	340752.39
17/5/2016	NC POR INGRESOS EUTOGESTIÓN GAD	900.00		0.00		341652.39	900.00		0.00	341652.39
19/5/2016	ETAPA AGUA POTABLE SPI 36	0.00		75.59		341576.80	0.00		75.59	341576.80
19/5/2016	ETAPA CONSUMO TELEFONICO SPI 37	0.00		86.65		341490.15	0.00		86.65	341490.15
19/5/2016	ETAPA CONSUMO INTERNET SPI 38	0.00		13.68		341476.47	0.00		13.68	341476.47
19/5/2016	EMPRESA ELECTRICA CONSUMO ENERGIA ELECTRICA	0.00		147.25		341329.22	0.00		147.25	341329.22
19/5/2016	ND COMISIÓN DE SERVICIOS	0.00		2.50		341326.72	0.00		2.50	341326.72
19/5/2016	OLGA SABGURIMA SERV LIMPIEZA ABRIL	0.00		466.66		340860.06	0.00		5144.64	336182.08
19/5/2016	SPI 35 CODYXO PAPER F/2034	0.00		103.98		340756.08	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 JULIA PRADO F/10 ARRIENDO LOCAL	0.00		198.00		340558.08	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 REMUNERACIÓN LILIO CARBP ABRIL	0.00		515.23		340042.85	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35FANNY PACHOP SUELDO ABRIL 2016	0.00	V	581.28	V	339461.57	0.00	V	0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35REMUNERACIÓN JOSE GUNCAY ABRIL	0.00		581.28		338880.29	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 REMUNERACIÓN FERNANDA ALVAREZ	0.00		507.12		338373.17	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 REMUNARACIÓN MARCO CHACHO	0.00		581.28		337791.89	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 REMUNERACIÓN PRESIDENTE MARTIN LUCERO	0.00		1153.20		336638.69	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 SEGUNDO JARA PAGO	0.00		466.66		336172.03	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 MANUEL OJEDA F/439 MANTENIMIENTO	0.00		2144.78		334027.25	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	SPI 35 DIANA VILLACIS SUELDO ABRIL	0.00		518.02		333509.23	0.00		0.00	336182.08
19/5/2016	WILMER GUTIERREZ ANTICIPO	0.00		32081.83		301427.40	0.00		35956.31	300225.77
19/5/2016	SPI 19 PAMELA RORIGUEZ SUELDO	0.00		707.23		300720.17	0.00		0.00	300225.77
19/5/2016	WILSON TOLEDO ANTICIPO SIN FACTURA	0.00		494.40		300225.77	0.00		0.00	300225.77
31/5/2016	NC TRANSFERENCIA MAF	3169.18		0.00		303394.95	3169.18		0.00	303394.95



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/5/2016	TRANSFERENCIAS CORRIENTE PRESUPUESTO	0.00		31.69		303363.26	0.00		31.69		303363.26	
31/5/2016	TRANSFERENCIAS CORRIENTE PRESUPUESTO	0.00	V	63.38	V	303299.88	0.00	V	63.38	V	303299.88	S
31/5/2016	ND PAGO IMPUESTO ABRIL	0.00		197.58		303102.30	0.00		197.58		303102.30	
31/5/2016	ND PAGO IMPUESTO ABRIL	0.00		417.00		302685.30	0.00		417.00		302685.30	
						302685.30	0.00		0.00		302685.30	
	TOTALES	4069.18	Σ	44364.57	Σ	302685.30	4069.18	Σ	44364.57	Σ	302685.30	

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

- V Tomado del mayor auxiliar contable de banco y estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Sayausí.
- Σ Comprobación de sumas.
- S Documentación sustentatoria.
- ✓ Verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Sayausí.

Comentario: El saldo final del auxiliar de la cuenta del banco del GAD Parroquial se encuentra conciliado correctamente con el estado de cuenta entregado por parte del Banco Central.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 24 de agosto de 2017

Fecha: 24 de agosto de 2017

**ANEXO 73: Reconciliación bancaria diciembre 2016**EJ.06/52
A.1.1.2**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera.**PERIODO EXAMINADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.**TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO:** Reconciliación bancaria diciembre 2016**COMPONENTE:** DISPONIBILIDADES

FECHA	VALORES SEGÚN MAYOR DE BANCOS DEL GAD				VALORES SEGÚN BANCO CENTRAL		
	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	CREDITOS	DEBITOS	SALDO
	SALDO ANTERIOR	0,00	0,00	168814,63			168814,63
01/12/2016	RETENCION 5 POR MIL	0,00	353,91	168460,72		353,91	168460,72
01/12/2016	DEBITO AUTOMATICO RETENCION 5	0,00	93,88	168366,84		93,88	168366,84
05/12/2016	IESS PRESTAMO	0,00	94,23	168272,61		94,23	168272,61
05/12/2016	IESS PRESTAMO	0,00	1583,29	166689,32		1583,29	166689,32
05/12/2016	IESS OCT	0,00	993,66	165695,66			166689,32
06/12/2016	OLGA SANGURIMA NOVIEMBRE	0,00	1049,40	164646,26		10423,03	156266,29
06/12/2016	DIANA VILLACIS SUELDO NOVIEMBRE	0,00	651,31	163994,95		8847,97	147418,32
06/12/2016	NANCY PEREZ FAC/156	0,00	1064,14	162930,81		1081,7	146336,62
06/12/2016	REMUNERACION EDWIN LEON NOV	0,00	993,66	161937,15			146336,62
06/12/2016	SEGUNDO JARA NAVO	0,00	1181,28	160755,87			146336,62
06/12/2016	CECILIA GARCIA FAC/71 PROYECTO ADULTO MAYOR	0,00	313,77	160442,10			146336,62
06/12/2016	MARCO CHACHO NOV	0,00	1181,28	159260,82			146336,62
06/12/2016	LILIO CARBO NOV	0,00	1115,23	158145,59			146336,62
06/12/2016	JONATHAN CAMPOVERDE FACT/7	0,00	488,59	157657,00			146336,62
06/12/2016	REMUNERACIONES FERNANDA ALVAREZ	0,00	997,22	156659,78			146336,62
06/12/2016	REMUNERACIONES PRESIDENTE MARTIN LUCERO	0,00	2653,20	154006,58			146336,62
06/12/2016	FANY PACHO NOV	0,00	1181,28	152825,30			146336,62
06/12/2016	LEONARDO ALVAREZ FECT PROYECTO	0,00	59,40	152765,90			146336,62
06/12/2016	LEONARDO ALVAREZ FECT PROYECTO	0,00	64,49	152701,41			146336,62
06/12/2016	LEONARDO ALVAREZ FECT PROYECTO	0,00	241,55	152459,86			146336,62
06/12/2016	JANETH BUESTAN FACT/27	0,00	485,32	151974,54			146336,62
06/12/2016	JANETH BUESTAN FACT/28	0,00	596,38	151378,16			146336,62
06/12/2016	CAROLINA DOMINGUEZ FACT/2	0,00	408,80	150969,36			146336,62
06/12/2016	WILSON ROBLES FCT/77	0,00	582,36	150387,00			146336,62
06/12/2016	PAMELA RODRIGUEZ FACT/6	0,00	1184,21	149202,79			146336,62
06/12/2016	CESAR TORREZ FACT/43040	0,00	886,56	148316,23			146336,62
06/12/2016	LEON GILBERTO ANTICIPO	0,00	1775,00	146541,23	204,61		146541,23
21/12/2016	TRANSFERENCIA CORRIENTE DE PRESUPUESTO	3597,97	0,00	150139,20	3597,97		150139,20
21/12/2016	TRANSFERENCIA POR APOORTE 1% AFA	0,00	35,98	150103,22	204,61	35,98	150307,83
21/12/2016	TRANSFERENCIA POR APOORTE 2% AFA	0,00	71,96	150031,26		71,96	150235,87
21/12/2016	LEONARDO ALVAREZ FACTURAS PENDIENTES	0,00	890,70	149140,56		1517,01	148718,86
21/12/2016	LEONARDO ALVAREZ FACTURAS PENDIENTES	0,00	244,68	148895,88		19898,69	128820,17
21/12/2016	LEONARDO ALVAREZ FACTURAS PENDIENTES	0,00	98,75	148797,13			128820,17
21/12/2016	RAAB BACULIMA FACT/54	0,00	213,44	148583,69			128820,17
21/12/2016	JANETH BUESTAN FACT/84	0,00	4,90	148578,79			128820,17
21/12/2016	JONATHAN CAMPOVERDDE FACT/9	0,00	488,59	148090,20			128820,17
21/12/2016	CARLOS QUITO ANTICIPO	0,00	2086,70	146003,50			128820,17
21/12/2016	CNT CUENTA TELECOMUNICACIONES	0,00	527,60	145475,90			128820,17
21/12/2016	COMERCIAL FAREZ FACT/38030	0,00	332,83	145143,07			128820,17
21/12/2016	SUSANA CONDO FACT/187	0,00	81,76	145061,31			128820,17
21/12/2016	CAROLINA DOMINGUEZ FACT/3	0,00	408,80	144652,51			128820,17
21/12/2016	AGENCIA DE VIANJES FACT/10393	0,00	166,97	144485,54			128820,17
21/12/2016	EDWIN ESPEJO FACT/277	0,00	139,26	144346,28			128820,17
21/12/2016	EDWIN ESPEJO FACT/279	0,00	1772,68	142573,60			128820,17



UNIVERSIDAD DE CUENCA

21/12/2016	ROQUE GARCIA FACT 362	0,00	297,00		142276,60				128820,17
21/12/2016	GERARDO ORTIZ FACTURA UTENCILIOS	0,00	326,56		141950,04				128820,17
21/12/2016	WILMER GUTIERREZ FACT/14	0,00	5257,09		136692,95				128820,17
21/12/2016	WILMER GUTIERREZ FACT/15	0,00	1817,31		134875,64				128820,17
21/12/2016	MARIANA HUICHAY FACT/19148	0,00	200,00		134675,64				128820,17
21/12/2016	MARIANA HUICHAY FACT/19145	0,00	9,80		134665,84				128820,17
21/12/2016	EMPRESA ELECTRICA INFOCENTRO	0,00	58,93		134606,91				128820,17
21/12/2016	JOSE JARAMA FACT/4748	0,00	40,15		134566,76				128820,17
21/12/2016	CARPAS LEON FACT/457	0,00	2970,24		131596,52				128820,17
21/12/2016	EDWIN LEON VIATICOS	0,00	55,74		131540,78				128820,17
21/12/2016	CARLOS MATUTE FACT/123	0,00	314,96		131225,82				128820,17
21/12/2016	NANCY PEREZ F/DICIEMBRE	0,00	651,31		130574,51				128820,17
21/12/2016	CARMEN PRADO FACT/1062	0,00	79,20		130495,31				128820,17
21/12/2016	JULIA PRADO FACT/53	0,00	396,00		130099,31				128820,17
21/12/2016	MARIA QUIZHPI FACT/4062	0,00	21,66		130077,65				128820,17
21/12/2016	WILSON ROBLES FACT/78	0,00	582,36		129495,29				128820,17
21/12/2016	TRANSERVIDIRECT FACT/161 MOVILIZACION	0,00	361,35	V	129133,94				128820,17
29/12/2016	DEBITO AUTOMATICO RETENCION 5	0,00	353,91		128780,03		353,91		128466,26
29/12/2016	SRI IMPUESTOS	0,00	4056,50		124723,53		4056,5		124409,76
29/12/2016	ETAPA AGUA POTABLE	0,00	135,35		124588,18		135,35		124274,41
29/12/2016	ETAPA TELECOMUNICACIONES	0,00	96,78		124491,40		96,78	V	124177,63
29/12/2016	ETAPA TELECOMUNICACIONES	0,00	14,02		124477,38		14,02		124163,61
29/12/2016	OLGA SANGURIMA DICIEMBRE	0,00	466,66		124010,72		5156,12		119007,49
29/12/2016	SEGUNDO JARA DIC	0,00	466,66		123544,06		38042,94		80964,55
29/12/2016	XAVIER ARMIJOS ANTICIPO	0,00	1550,00		121994,06		0,24		80964,31
29/12/2016	LILIO CARBO DIC	0,00	332,77		121661,29				80964,31
29/12/2016	MARTHA CONTRERAS FACT/1785	0,00	2275,01		119386,28				80964,31
29/12/2016	PAUL DURAN FACT54	0,00	613,20		118773,08				80964,31
29/12/2016	REMUNERACION EDWIN LEON DIC	0,00	646,42		118126,66				80964,31
29/12/2016	LUIS MOROCHO FACT/109	0,00	646,34		117480,32				80964,31
29/12/2016	NELSON URGILES ANTICIPO	0,00	30206,49		87273,83				80964,31
29/12/2016	FANY PACHO DIC	0,00	581,28		86692,55				80964,31
29/12/2016	NANCY PEREZ FACT/183	0,00	54,40		86638,15				80964,31
29/12/2016	CARLOS QUITO FACT/10	0,00	375,36		86262,79				80964,31
29/12/2016	PAMELA RODRIGUEZ FACT/7	0,00	1184,21		85078,58				80964,31
29/12/2016	EDGAR SALTOS FACT/8951	0,00	204,61		84873,97				80964,31
29/12/2016	EDWIN LEON PAGO	0,00	0,24		84873,73				80964,31
30/12/2016	CECILIA GARCIA FAC/72 PROYECTO ADULTO MAYOR	0,00	313,77		84559,96				80964,31
30/12/2016	REMUNERACIONES FERNANDA ALVAREZ	0,00	488,59		84071,37				80964,31
30/12/2016	MARCO CHACHO DIC	0,00	581,28		83490,09				80964,31
30/12/2016	JOSE GUNCA Y DIC	0,00	581,28		82908,81				80964,31
30/12/2016	REMUNERACION PRESIDENTE MARTIN LUCERO	0,00	1453,20		81455,61				80964,31
30/12/2016	REMUNERACION DIANA VILLACIS DIC	0,00	491,30		80964,31				80964,31
31/12/2016	PAGO COMISIONES BANCARIAS	0,00	15,65		80948,66		15,65	V	80948,66
	TOTALES	3597,97	91463,94	Σ	80948,66	4007,19	91873,16	Σ	80948,66

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:
V Tomado del mayor auxiliar contable de banco y estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Sayausí
Σ Comprobación de sumas
S Documentación sustentatoria

Comentario: Los valores registrados en el mayor auxiliar, contra los valores presentados en la cuenta del Banco Central del Ecuador en relación a los débitos y créditos, varían en el valor de \$409,22 correspondientes al pago de la factura 8951 de Edgar Saltos que fue realizada el 06 y 21 de diciembre, el banco debita y posteriormente acredita dichos valores, mientras que la contadora no registra los mismo y solo hace el registro en el haber por el valor pagado efectivamente el 29/12/2016. El saldo final de la cuenta del banco se encuentra conciliado.

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 24 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 24 de agosto de 2017

EJ.07/52
A.1.1.1

ANEXO 74: Constatación de facturas de ventas y verificación de valores de depósito.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Constatación de facturas de ventas y verificación de valores de depósito.

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

FECHA DE FACTUA	NUMERO DE FACTURA	DETALLE DE FACTURAS	P/UNIT	CANT.	VALOR	FECHA DEPÓSITO	VALOR DEPÓSITO	REF. DEPÓSITO
19/08/2016	001-001-1932	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	124	248,00	22/08/2016	2806,00	695200083
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	6	36,00			
19/08/2016	001-001-1933	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	6	12,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	12	72,00			
19/08/2016	001-001-1934	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	4	24,00			
19/08/2016	001-001-1935	ARRIENO DE BOVEDAS 4	140,00	1	140,00			
19/08/2016	001-001-1936	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
19/08/2016	001-001-1937	ARRIENO DE BOVEDAS 4	40,00	3	120,00			
19/08/2016	001-001-1938	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	17	34,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
19/08/2016	001-001-1939	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	17	34,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
19/08/2016	001-001-1940	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	23	46,00			
19/08/2016	001-001-1941	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	40	80,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	16	96,00			
19/08/2016	001-001-1942	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	50	100,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	10	60,00			
19/08/2016	001-001-1943	EXHUMACION CADAVERES	50,00	1	50,00			
19/08/2016	001-001-1944	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	80	160,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	16	96,00			
19/08/2016	001-001-1945	RENOVACION BOVEDA	140,00	1	140,00			
19/08/2016	001-001-1946	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	24	48,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
19/08/2016	001-001-1947	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	20	40,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	4	24,00			
22/08/2016	001-001-1948	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	40	80,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
22/08/2016	001-001-1949	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	32	64,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
22/08/2016	001-001-1950	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	40	80,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
22/08/2016	001-001-1951	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	4	8,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	2	12,00			
22/08/2016	001-001-1952	RENOVACION BOVEDA	140,00	1	140,00			
22/08/2016	001-001-1953	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	1	6,00			
22/08/2016	001-001-1954	RENOVACION BOVEDA	140,00	1	140,00			
22/08/2016	001-001-1955	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	6	12,00			
22/08/2016	001-001-1956	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	40	80,00			
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	8	48,00			
22/08/2016	001-001-1957	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	1	140,00			
25/08/2017	001-001-1958	RENOVACION BOVEDA	140,00	1	140,00	26/08/2016	1214,00	697547090
25/08/2017	001-001-1959	ANULADA	0,00	0	0,00			
25/08/2017	001-001-1960	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	10	60,00			
25/08/2017	001-001-1961	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	1	140,00			
25/08/2017	001-001-1962	ARRIENDO BOVEDA 4	40,00	1	40,00			
25/08/2017	001-001-1963	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	1	140,00			
25/08/2017	001-001-1964	RENOVACION BOVEDA	140,00	1	140,00			
25/08/2017	001-001-1965	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	1	140,00			



25/08/2017	001-001-1966	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	1	140,00				
		ARRIENDO BOVEDA 4	40,00	1	40,00				
25/08/2017	001-001-1967	ARRIENDO BOVEDA 4	40,00	1	40,00				
25/08/2017	001-001-1968	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	1	140,00				
25/08/2017	001-001-1969	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	1	6,00				
25/08/2017	001-001-1970	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	1	6,00				
25/08/2017	001-001-1971	MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	2	12,00				
25/08/2017	001-001-1972	MANTENIMIENTO BOVEDA	2,00	6	12,00				
		MANTENIMIENTO BOVEDA	6,00	3	18,00				
TOTAL				4020,00	Σ	TOTAL	4020,00	Σ	

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:
✓ Tomado de depósito
Σ Comprobación de sumas
✓ Verificado con facturas y mayor de la cuenta 111.01 Caja Recaudadora

Comentario: La persona encargada de las recaudaciones por ingresos de autogestión, no generó las facturas respectivas en el momento del cobro por los servicios prestados, únicamente emitió un recibo prediseñado en Excel para respaldo del cliente, el total de los valores recaudados se facturaron con fechas 19/08/2016, 22/08/2016 y 25/08/2016, para proceder con el depósito. No se puede evidenciar si el total de las facturas emitidas representan efectivamente los valores recaudados, ya que no se mantiene un registro de los recibos entregados a los clientes y físicamente en archivos se encontraron únicamente 8 recibos por todo el año 2016. Los ingresos por autogestión son depositados de forma íntegra con respecto a las facturas emitidas, pero no al día siguiente de su recaudación, se evidencia que no se realizan arqueos de caja.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 25 de agosto de 2017

Fecha: 25 de agosto de 2017

ANEXO 75: Verificación de depósitos

EJ.08/52
A.1.1.3

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de que los depósitos del BanEcuador hayan sido transferidos íntegramente en la cuenta del Banco Central

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

DETALLE BANEQUADOR EP			DETALLA BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
FECHA DEPÓSITO	VALOR DEPÓSITO	REF. DEPÓSITO	FECHA DEPÓSITO	VALOR TRANSFERENCIA	REF. TRANS
05/01/2016	236,00	621415812	05/01/2016	236,00	025348
13/01/2016	454,00	624534709	13/01/2016	454,00	076537
04/02/2016	1180,00	631944530	04/02/2016	1180,00	065610
26/02/2016	728,00	639534596	26/02/2016	728,00	098352
01/04/2016	1402,00	649848141	01/04/2016	1402,00	158467
17/05/2016	900,00	659848128	17/05/2016	900,00	092540
22/08/2016	2806,00	695200083	24/08/2016	2806,00	415936
26/08/2016	1214,00	695344898	30/08/2016	1214,00	106145
TOTAL	8920,00	Σ	TOTAL	8920,00	Σ

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: **V** Tomado de los depósitos y detalle de transferencia del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación de sumas

✓ Verificado con facturas y estado de cuenta bancaria

Comentario: Las transferencias de la cuenta BanEcuador Ep, al Banco Central del Ecuador se han realizado de manera íntegra.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 25 de agosto de 2017

Fecha: 25 de agosto de 2017



ANEXO 76: Verificación de Anticipo de Fondos

EJ.09/52
A.1.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de los anticipos de fondos pendientes de recuperación.

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	VALOR	AÑO 2016	AÑOS ANTERIORES	FECHA DE ENTREGA DE ANTICIPO	FECHA DE RECUPERACION DE ANTICIPO	
112.01	ANTICIPO REMUNERACIONES		1010.22	491.34	518.88			
	Remuneraciones Tipo A	Saldo de anticipos año 2015	361.87			año 2015	31/12/2015	
	Remuneraciones Tipo A	PAGO A PROVEEDOR ASEOTOTAL FACT /5510	0.69			6/10/2016	6/11/2016	
	Remuneraciones Tipo A	PAGO A PROVEEDOR SRA. MARTHA CONTRERAS FACT /1785	204.92			29/12/2016	29/1/2017	
	Remuneraciones Tipo B	Saldo de anticipos año 2015	157.01			año 2015	31/12/2015	
	Remuneraciones Tipo B	ANTICIPO A PROVEEDORES SEGUROS CONSTITUCIÓN FACT 66718	285.73			6/10/2016	6/11/2016	
112.03	ANTICIPO A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA		5763.41		5763.41			
	Saldo de anticipos año 2015		5763.41			año 2015	31/12/2015	
112.05	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		39044.97					V
	Saldo de anticipos año 2015		910.78		910.78			✓
	Anticipo entregado al Sr. VICENTE GOMEZ ANTICIPO para reconstrucción de casetas para buses. Contrato N° CDC-GPS-001-RC.		2516.00	2516.00		4/8/2016	4/10/2016	
	Anticipo Sr. CARLOS QUITO. Contrato N° CDC-GPS-002-008-368		2086.70	2086.70		21/12/2016	Febrero de 2017	
	Anticipo Sr. NELSON URGILES. Contrato N° CDC-GPS-001-005-359		30206.49	30206.49		29/12/2016	Marzo de 2017	
	Anticipo Sr. LEON GILBERT. Contrato N° CDC-GPS-001-008-365		1775.00	1775.00		29/12/2016	Enero de 2017	
	Anticipo Sr. XAVIER ARMIJOS. Contrato N° CDC-GPS-001-009-042		1550.00	1550.00		29/12/2016	Enero de 2017	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.	
Marcas: ✓ Tomado de los mayores generales y auxiliares ✓ Verificado con el diario general integrado, contratos, roles de pagos y facturas.	
Comentario: Los valores entregados por anticipos tanto de la cuenta 112.01 Anticipo Remuneraciones y de la cuenta 112.03 Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura son valores correspondientes al año 2015, por tanto los mismos debieron ser recuperados hasta el 31/12/2015, además cuentan con tres anticipos a proveedores que no han sido amortizados hasta la fecha de culminación de la auditoría, por un total de \$ 491,34. En la cuenta 112.05 Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios queda un valor por anticipo de \$2516,00 entregado al Sr. Vicente Gómez, correspondiente a la reconstrucción de casetas para los buses, mismo del que no se ha recibido la factura para su respectiva amortización, los otros valores anticipados son entregados a finales de diciembre del 2016, mismos que deben ser devengados en el año 2017.	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 28 de agosto de 2017	Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 28 de agosto de 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 77: Verificación de valores anticipados descontados a tiempo

EJ.10/52
A.1.2.5

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de los anticipos de fondos pendientes de recuperación.

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

CUENTA CONTABLE	FECHA	DETALLE	REF. BANCARIA	VALOR	Solicitud de devolución al SRI			
						FECHA	NUMERO OFICIO	VALOR
213.53.02 CxP Otros Gastos Impuesto Renta/ 213.75.02 CxP Obras Publica- Impuesto Renta/ 213.81 Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado.	15/12/2015	PAGO LIQUIDACION IMPUESTO NOVIEMBRE 2015	053645	917.63		18/11/2016	214-2016-GPS	917.63
	29/1/2016	PAGO LIQUIDACION IMPUESTO DICIEMBRE 2015	092276	5766.57	V	18/11/2016	214-2016-GPS	5766.57
112.22 Egresos Realizados por Recuperar (Pagos Efectuados al SRI)	11/4/2016	PAGO IMPUESTO NOVIEMBRE 2015 /SUSTITUTIVA	403191	917.63	✓			
	11/4/2016	PAGO IMPUESTO DICIEMBRE 2015 /SUSTITUTIVA	412635	5766.57	✓			
				13368.40	Σ			6684.20 Σ

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:
V Tomado de los mayores auxiliares
Σ Comprobación de sumas
✓ Verificado con estado de cuenta bancaria y oficios enviados al SRI

Comentario: Los valores de \$917,63 y \$5766,57 fueron debitados de la cuenta del Banco Central del Ecuador de la JUNTA en diciembre de año 2015 y enero del año 2016, por concepto de pagos de impuestos de noviembre y diciembre del año 2015 respectivamente, posterior a esto se carga al sistema del SRI, sustitutivas de las declaraciones antes mencionadas obviando llenar el casillero 890 Pago Previo, por tanto, se debita el valor total de las declaraciones de la cuenta del GAD Parroquial. Las solicitudes al SRI de dichos valores se realizan seis meses después de que la contadora constató que se debitó dos veces los mismos valores de pago por impuestos al SRI. Al cierre del ejercicio contable no se obtiene respuesta alguna a los oficios enviados.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 28 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 28 de agosto de 2017

ANEXO 78: Verificación de valores anticipados a servidores públicos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los valores anticipados a servidores y servidoras públicos hayan sido registrados correctamente

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

DETALLE	FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIALES	VALORES	
112.01.01 Anticipo de Remuneraciones tipo A	31/12/2016	SALDO SEGUN MAYOR AUXILIAR		794.02	V
TOTAL VARIACIONES DETECTADAS				432.14	?
REGISTROS QUE NO CORRESPONDE AL AUXILIAR	6/7/2016	PAGO DE IMPUESTO AÑO 2015 (Valor Agregado Servicios - SRI 100%)	19.20		
	15/7/2016	CONTRIBUCIÓN REMUNERACIONES LCDO. MARTIN LUCERO	50.04		
	10/6/2016	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS REMUNERACION FERNANDA ALVAREZ	59.63		
	29/7/2016	PAGO DE IMPUESTO AÑO 2015 (Valor Agregado Servicios - SRI 100%)	20.30		
	6/10/2016	PAGO A PROVEEDOR ASEOTOTAL FACT /5510	0.69		
	29/12/2016	PAGO A PROVEEDOR SRA. MARTHA CONTRERAS FACT /1785	204.92	V	
	6/12/2016	AJUSTE DE DECIMO TERCER SUELDO SRA. OLGA SANGURIMA NOVIEMBRE	14.42	✓	
	6/12/2016	AJUSTE DECIMO TERCER SUELDO SR. SEGUNDO JARA NOV 2016	14.42		
	6/12/2016	AJUSTE DECIMO TERCER SUELDO SR. JOSE GUNCAY NOV	18.75		
	6/12/2016	AJUSTE DECIMO TERCER SUELDO SR. MARCO CHACHO NOV	18.75		
	6/12/2016	AJUSTE DECIMO TERCER SUELDO SR. LILIO CARBO NOV	18.75		
	6/12/2016	AJUSTE DECIMO TERCER SUELDO SR. FANY PACHO NOV	18.75		
	29/12/2016	AJUSTE DECIMO TERCER SUELDO SR. EDWIN LEON PAGO	0.24		
REGISTROS QUE CORRESPONDE AL AUXILIAR	30/12/2016	VALOR NO REGISTRADO EN EL MAYOR AXILIAR POR ANTICIPO DE SUELDO CORRESPONDIENTE A LA SRA. DIANA VILLACIS POR SUELDO DIC 2016, RETENCION RENTA A PROVEEDORES	26.72		
SALDO DETERMINADO POR AUDITORÍA (SALDO MAYOR AUXILIAR - TOTAL DE VARIACIONES)				361.88	?

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de los mayores auxiliares
✓ Verificado con el diario general integrado, facturas y roles
? Ejecución de cálculos
Σ Comprobación de sumas

Comentario: El auxiliar no muestra el saldo real al final del periodo, existiendo valores que debieron estar cargados a otros mayores auxiliares, como es el caso de los valores de ajustes por décimo tercer sueldo por un monto de \$104,08, facturas a proveedores de bienes y servicios de Aseototal por \$0,69 y Marta Contreras por \$204,92y otros valores que se asignaron por



ajustes para cierre del año 2016. El valor de \$26,72 no se encuentra registrado como anticipo, mismo que corresponde a retenciones a proveedores mal realizadas. El saldo al final del periodo determinado por auditoría de \$361,88 siendo el mismo con el que se apertura el año 2016.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
213.81	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado		39.5	
213.81.02	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	39.5		
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones		50.04	
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	50.04		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		59.63	
112.01.02	Anticipo de Remuneraciones tipo B	59.63		
112.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios		205.61	
633.02	Remuneraciones Complementarias		104.08	
633.02.03	Decimotercer Sueldo	104.08		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos			432.14
112.01.01	Anticipo de Remuneraciones tipo A	432.14		
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas			26.72
213.75.02	C x P Obras Públicas - Impuesto a la Renta	26.72		
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 29 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 29 de agosto de 2017

ANEXO 79: Verificación de valores anticipados a servidores públicos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los valores anticipados a servidores y servidoras públicos hayan sido registrados correctamente

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

CUENTA: Anticipo de Remuneraciones tipo B		CÓDIGO: 112.01.02			
SALDO SEGUN MAYOR AUXILIAR		DEBE		HABER	SALDO
		4487,15	V	1563,65	2923,50
VARIACIONES DETECTADAS					
FECHA	DETALLE	DEBE		HABER	SALDO
14/6/2016	MULTAS E IMPUESTOS SRI	219,66		0,00	219,66
14/6/2016	MULTAS E IMPUESTOS SRI (Valor Agregado Servicios - SRI 70%)	160,73		0,00	380,39
15/6/2016	MULTAS E IMPUESTOS SRI	60,00	V	0,00	440,39
6/10/2016	ANTICIPO A PROVEEDORES SEGUROS CONSTITUCIÓN FACT 66718	285,73		0,00	726,12
TOTAL VALORES REGISTRADOS QUE NO CORRESPONDEN AL AUXILIAR		726,12	Σ	0,00	Σ
6/10/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-300,00
10/6/2016	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS REMUNERACION FERNANDA ALVAREZ	59,63		0,00	-240,37
9/11/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-540,37
6/12/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-840,37
7/4/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-1140,37
31/5/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-1440,37
30/6/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-1740,37
31/7/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO AL PRESIDENTE LCDO. MATIN LUCERO EL 11/02/2016	0,00		300,00	-2040,37
TOTAL VALORES CORRESPONDIENTES AL AUXILIAR REGISTRADOS EN OTROS AUXILIARES		59,63	Σ	2100,00	Σ
TOTAL, VARIACIONES DETECTADAS		-666,49	V	2100,00	-2766,49
SALDO REAL DETERMINADO POR AUDITORÍA		DEBE		HABER	SALDO
SALDO EN MAYOR AUXILIAR + TOTAL DE VARIACIONES		3820,66	?	3663,65	157,01
Fuente:	Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.				
Marcas:	V Tomado de los mayores auxiliares ✓ Verificado con el diario general integrado, facturas y roles Σ Comprobación de sumas ? Ejecución de cálculos				



Comentario: El auxiliar no muestra el saldo real al final del periodo, existiendo valores que debieron estar cargados a otras cuentas como es el caso de las multas a la Sra. Fernanda Álvarez y la factura # 66718 que se asignaron por ajustes de cuentas para cierre del año 2016. Los valores por remuneraciones al presidente Martín Lucero se descontaron los tres primeros de la cuenta Remuneraciones Tipo C, los siguientes cuatro valores se asignaron de manera errónea a la cuenta CxP Gastos en Personal - Líquido. El saldo determinado por auditoría es de \$157,01 que corresponde a valores del año 2015.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
213.81	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado		160.73	
213.81.06	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Servicios - SRI 70%	160.73		
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones		279.66	
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	279.66		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		900.00	
112.01.02	Anticipo de Remuneraciones tipo C	900.00		
112.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios		285.73	
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		1200.00	
213.51.01	CxP Gastos en Personal – Líquido	1200.00		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos			2826.12
112.01.02	Anticipo de Remuneraciones tipo B	2826.12		
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, el ajuste de \$59,63 se realiza en el cuadro EJ.11. A.1.2.1				

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 29 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 29 de agosto de 2017

ANEXO 80: Verificación de valores anticipados a servidores públicos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los valores anticipados a servidores y servidoras públicos hayan sido registrados correctamente

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

DETALLE	FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	VALORES	
112.01.03 Anticipo de Remuneraciones tipo C	31/12/2016	SALDO SEGUN MAYOR AUXILIAR		-965.52	V
TOTAL VARIACIONES DETECTADAS				-900.00	?
REGISTROS QUE NO CORRESPONDEN AL AUXILIAR	6/10/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO A PRESIENTE LCDO. MARTIN LUCERO EL 11/02/2016	300.00		
	9/11/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO A PRESIENTE LCDO. MARTIN LUCERO EL 11/02/2016	300.00	V ✓	
	6/12/2016	DESCUENTO POR ANTICIPO DE SUELDO DE \$3000 ENTREGADO A PRESIENTE LCDO. MARTIN LUCERO EL 11/02/2016	300.00		
SALDO REAL DETERMINADO POR AUDITORÍA (SALDO MAYOR AUXILIAR - VARIACIONES DETECTADAS)				-65.52	?

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de los mayores auxiliares
✓ Verificado con el diario general integrado y roles
? Ejecución de cálculos

Comentario: El auxiliar no muestra el saldo real al final del periodo sujeto a examen, ya que el valor de \$900,00 por anticipo a remuneración al presidente Martín Lucero, corresponde al auxiliar de 112.01.02 Anticipo Remuneraciones Tipo B. El saldo determinado por auditoría al 31/12/2016 es de \$-65,52, mismo que corresponde al saldo inicial del año.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, el ajuste de \$900,00 se realiza en el cuadro EJ.12. A.1.2.1			

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 30 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 30 de agosto de 2017

ANEXO 81: Verificación de valores anticipados a proveedores

EJ.14/52
A.1.2.3

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los valores anticipados a proveedores de bienes y servicios hayan sido registrados correctamente

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

DESCRIPCION	FECHA	DETALLE	PARCIAL		SALDO	
112.05 Anticipos a proveedores de Bienes y Servicios		SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR			30413.81	V
VARIACIONES DETECTADAS						
VALORES REGISTRADOS QUE NO PERTENECEN AL AUXILIAR	TOTAL VALORES DEBITADOS EN EL AUXILIAR			(-)	37012.59	Σ
	7/4/2016	SR. GABRIEL BACULIMA ANTICIPO ENTREGADO POR MANTENIMIENTO EDIFICIO	900.00			
	19/5/2016	WILSON TOLEDO ANTICIPO ARRENDAMIENTO LOCAL COMERCIAL	494.40			
	6/12/2016	ANTICIPO SR. LEON GILBERT Contrato N° CDC-GPS-001-008-365	1775.00			
	21/12/2016	ANTICIPO CARLOS QUITO Contrato N° CDC-GPS-002-008-368	2086.70	V		
	29/12/2016	ANTICIPO SR. XAVIER ARMIJOS Contrato N° CDC-GPS-001-009-042	1550.00	✓		
	29/12/2016	ANTICIPO NELSON URGILES Contrato N° CDC-GPS-001-005-359	30206.49			
	TOTAL VALORES ACREDITADOS EN EL AUXILIAR			(+)	10025.56	Σ
	22/11/2016	AMORTIZACION ANTICIPO SR. WILMER GUTIERREZ CONTRATO N° MCO-GADPRS-2016-001 FACT 11	5555.24			
	21/12/2016	AMORTIZACION ANTICIPO SR. WILMER GUTIERREZ CONTRATO N° MCO-GADPRS-2016-001 FACT 14	4470.32			
VALORES QUE CORRESPONDE AL AUXILIAR NO REGISTRADOS	TOTAL VALORES NO DEBITADOS DE EL AUXILIAR			(+)	491.34	Σ
	6/10/2016	PAGO A PROVEEDOR ASEOTOTAL FACT /5510	0.69			
	6/10/2016	ANTICIPO A PROVEEDORES SEGUROS CONSTITUCIÓN FACT 66718	285.73			
	29/12/2016	PAGO A PROVEEDOR SRA. MARTHA CONTRERAS FACT /1785	204.92			
SALDO REAL DETERMINADO POR AUDITORÍA (SALDO EN MAYOR AUXILIAR - TOTAL DE VARIACIONES)					3918.12	?

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de los mayores auxiliares
✓ Verificado con el diario general integrado y facturas.
Σ Comprobación de sumas
? Ejecución de cálculos

Comentario:

El auxiliar no muestra el saldo real al final del periodo de análisis. Los valores detallados en el cuadro de variaciones corresponden a la cuenta Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura a excepción de los valores anticipados al Sr. Gabriel Baculima por \$900,00 y Wilson Toledo por \$494,40, mismo que ya se encuentran devengados, pero no se registra contablemente. El saldo determinado por auditoría es de \$3918,81 correspondiente al Anticipo entregado al Sr. Vicente Gómez anticipo para la reconstrucción de casetas para buses. Contrato N° CDC-GPS-001-RC., por \$2516,00, anticipo a Aseototal Fact/5510 por



\$0,69, anticipo a Seguros Constitución FACT 66718 por \$285,73, anticipo a la Sra. Martha Contreras Fact/1785 por \$ 204,92 y a valores pendientes del año 2015.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
634.04	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones		900.00	
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	900.00		
634.05	Arrendamiento de Bienes		494.40	
634.05.02	Arrendamiento de Edificios, Locales y Residencias	494.40		
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura		25592.63	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios			26987.03

P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, el ajuste de \$491,34 se realiza en el cuadro EJ.11. A.1.2.1 y EJ.12. A.1.2.1

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 30 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 30 de agosto de 2017

ANEXO 82: Verificación valores anticipados obras de infraestructura

EJ.15/52
A.1.2.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los valores anticipados a obras de infraestructura hayan sido registrados correctamente.

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

DESCRIPCION	FECHA	DETALLE	PARCIAL		SALDO	
112.03 Anticipos a contratista Obras de Infraestructura		SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR			35505.05	V
VARIACIONES DETECTADAS						
VALORES QUE CORRESPONDE A LA CUENTA NO REGISTRADOS	TOTAL NO DEBITADOS EN LA CUENTA			(+)	35618.19	Σ
	6/12/2016	ANTICIPO SR. LEON GILBERT Contrato N° CDC-GPS-001-008-365	1775.00			
	21/12/2016	ANTICIPO CARLOS QUITO Contrato N° CDC-GPS-002-008-368	2086.70	V		
	29/12/2016	ANTICIPO SR. XAVIER ARMIJOS Contrato N° CDC-GPS-001-009-042	1550.00	✓		
	29/12/2016	ANTICIPO NELSON URGILES Contrato N° CDC-GPS-001-005-359	30206.49			
	TOTAL VALORES NO ACREDITADOS EN LA CUENTA			(-)	10025.56	Σ
	22/11/2016	AMORTIZACION ANTICIPO SR. WILMER GUTIERREZ CONTRATO N° MCO-GADPRS-2016-001 FACT 11	5555.24			
	21/12/2016	AMORTIZACION ANTICIPO SR. WILMER GUTIERREZ CONTRATO N° MCO-GADPRS-2016-001 FACT 14	4470.32			
	TOTAL VALORES NO DEBITADOS DE LA CUENTA			(-)	19716.08	Σ
	27/7/2016	AMORTIZACION DEL ANTICIPO CONTRATO N° MCO-GADPRS-2016-001 PLANILLA # 1 SR. WILMER GUTIERREZ	19716.08			
SALDO REAL DETERMINADO POR AUDITORÍA (SALDO EN MAYOR AUXILIAR - TOTAL DE VARIACIONES)					41381.60	?

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

V Tomado de los mayores auxiliares

✓ Verificado con el diario general integrado, facturas y planillas de avance

Σ Comprobación de sumas

? Ejecución de cálculos

Comentario:

La cuenta no muestra el saldo real al final del periodo sujeto a examen, en el análisis se puede observar que contiene valores que no fueron registrados en la misma y se encuentran registrados en la cuenta de Anticipos a proveedores de Bienes y Servicios. El valor de \$19716,08 correspondiente a anticipo por contrato al Arq. Wilmer Gutiérrez mismo que no se registró en la cuenta analizada si no a la cuenta 213.75.01 CxP. Obras Públicas-Proveedores. El saldo determinado por auditoría es \$41381,60 que corresponde al saldo inicial de la cuenta por el valor de \$5763,41 más el valor efectivamente anticipado de \$35618,19, pendiente de amortizar puesto que las obras se ejecutarán en el año 2017.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas		19716.08	
213.75.01	CxP Obras Publica – Proveedores	19716.08		
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura			19716.08

P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, los otros ajustes se encuentran en EJ.14. A.1.2.3

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 31 de agosto de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 31 de agosto de 2017

ANEXO 83: Revisión de solicitudes de devolución IVA

EJ.16/52
A.1.3.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de las solicitudes de devolución por valores a cobrar Impuesto Valor Agregado

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MES	VALOR DECLARADO SRI	VALOR DE DEVOLUCIÓN SOLICITADO AL SRI	FECHA DE SOLICITUDA DE DEVOLUCION
ENERO	235,57	235,56	10/05/2016
FEBRERO	1571,24		
MARZO	731,78		
ABRIL	731,67	731,67	10/10/2016
MAYO	2358,12	2358,12	08/05/2017
JUNIO	1254,33	1254,33	08/05/2017
JULIO	7042,26	7042,26	05/04/2017
AGOSTO	3448,25	3463,3	05/12/2016
SEPTIEMBRE	747,84		
OCTUBRE	7050,54		
NOVIEMBRE	5970,64		
DICIEMBRE	4530,57		
TOTAL	35672,81	15085,24	

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de los oficios de solicitud de devolución enviados al SRI.

✓ Verificado con ATS

Σ Comprobación de sumas

Comentario: Según el Art. 55.- Plazo de prescripción de la acción de cobro del Código Tributario, los GAD Parroquiales pueden solicitar la devolución del IVA en compras dentro de un periodo de hasta 5 años, desde la fecha en que fueren exigibles. Los meses de febrero, marzo, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2016, no se encuentran enviadas las correspondientes solicitudes de devolución, el plazo para solicitar dichas devoluciones vence en el año 2021. El valor de solicitud de devolución de IVA del mes de agosto constante en el oficio enviado al SRI no concuerda con el declarado en el formulario 104, debido a un error de digitación en oficio de solicitud de devolución, elaborado por la auxiliar contable. Las diferencias entre los valores constantes en el mayor auxiliar y los valores declarados al SRI, se generan por la utilización de diferentes criterios contables para registro de las transacciones por parte de la persona encargada de la contabilidad.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 31 de agosto de 2017

Fecha: 31 de agosto de 2017

ANEXO 84: Análisis del saldo de cuentas por cobrar IVA

EJ.17/52
A.1.3.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Suyaúsi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis del saldo de cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado.

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MES	VALOR DEL MAYOR AUXILIAR	VALOR DECLARADO SRI	DIFERENCIA
ENERO	128,42	235,57	-107,15
FEBRERO	1081,06	1571,24	-490,18
MARZO	1166,92	731,78	435,14
ABRIL	530,63	731,67	-201,04
MAYO	0,00	2358,12	-2358,12
JUNIO	0,00	1254,33	-1254,33
JULIO	0,00	7042,26	-7042,26
AGOSTO	0,00	3448,25	-3448,25
SEPTIEMBRE	0,00	747,84	-747,84
OCTUBRE	0,00	7050,54	-7050,54
NOVIEMBRE	0,00	5970,64	-5970,64
DICIEMBRE	0,00	4530,57	4530,57
TOTAL	2907,03	35672,81	-23704,64

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

V Tomado de ATS
? Ejecución de cálculos
✓ Verificado mayor auxiliar
Σ Comprobación de sumas

Comentario: Los valores de IVA en compras, registrados en el mayor auxiliar 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor Agregado -Compras, debieron ser cargados al respectivo gasto. No se realizó el debido proceso contable para neteo de los valores registrados. Al final del periodo contable el saldo del auxiliar debió ser cero. Los valores registrados en el mayor no coinciden con los declarados al SRI, puesto que solo ciertas facturas en los primeros cuatro meses se cargan los valores de IVA al mayor antes mencionado y el resto de registros se cargan directamente al gasto.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
151.15	Remuneraciones Temporales		641.88	
151.15.07	Honorarios	265.17		
151.15.10	Servicios Personales por Contrato	376.71		
151.32	Servicios Generales		53.58	
151.32.18	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	53.58		
152.15	Remuneraciones Temporales		116.78	
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	116.78		
152.34	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones		95.05	



152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	47.23		
152.34.18	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías	47.82		
152.36	Contratación de Estudios e Investigaciones		1198.30	
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigaciones Especializadas	1198.30		
152.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión		595.15	
152.38.99	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	595.15		
634.02	Servicios Generales		125.56	
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	35.53		
634.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	49.71		
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	40.32		
634.07	Gastos en Informática		46.82	
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	2.40		
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	44.42		
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente		33.91	
634.08.04	Materiales de Oficina	3.62		
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	24.12		
634.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	6.17		
113.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado			2907.03
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores.				
Elaborado por: Catalina Guzmán		Supervisado por: Nancy Barrionuevo		
Fecha: 01 de septiembre de 2017		Fecha: 01 de septiembre de 2017		

EJ.18/52
A.2.1

ANEXO 85: Comparación de saldos entre reporte y mayores contables

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comparación de saldos contenidos en el reporte que maneja el custodio contra los mayores contables

COMPONENTE: BIENES DE LA ADMINISTRACIÓN

CUENTA	DETALLE	SALDO DE LA CUENTA SEGÚN MAYOR GENERAL	VALOR SEGÚN DETALLE DE CUSTODIO	VARIACIÓN
141.01	Bienes Muebles	175301.25 V	58922.36 §	116378.89 ?

DETALLE DE LA VARIACIÓN

CUENTA	DETALLE	OBSERVACION	VALOR
141.01.04	Maquinaria y Equipo	Adquisición de retroexcavadora en el año 2015.	121589.36
144.01.04	Maquinaria y Equipo	Bienes para proyectos	-1309.95
151.41.04	Maquinaria y Equipo	Bienes dados de baja año 2015	-6480.00
141.01	Bienes Muebles	Variaciones de años anteriores	2579.48
		TOTAL	116378.89 ?

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: § Documentación no sustentatoria

V Tomado del Mayor General

? Ejecución de cálculos

Comentario: El reporte entregado por parte de la asistente de presidencia, no cuenta con firmas de responsabilidad. Los valores del reporte contra los saldos mantenidos en contabilidad no coinciden. En el reporte entregado por la asistente de presidencia no consta la retroexcavadora por un valor de \$121589,36, ni bienes de años anteriores por un valor de \$2579,48, así como también se encuentran registrados bienes que fueron dados de baja en el año 2015 por un monto de \$6480,00 y bienes que pertenecen a proyectos y no a la administración por un monto de \$1309,95. No se ha realizado toma física en el año 2016.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 08 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 08 de septiembre de 2017

ANEXO 86: Verificación de pólizas de seguros.

EJ.19/52
A.2.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros.

COMPONENTE: BIENES DE LA ADMINISTRACIÓN

EMPRESA ASEGURADORA	BIEN ASEGURADO	FECHA INICIO	FECHA FIN	MONTO ASEGURADO	COBERTURA DE SEGURO	
SEGUROS ORIENTE S.A.	RETROEXCADADORA H930C, MARCA HYUNDA	4/2/2016	4/2/2017	108561.93	INCENDIO, COLISION, VOLCAMIENTOS, EXPLOSION, ROBO Y/O ASALTA, ACCIDENTES DURANTE MONTAJE, FENOMENOS NATURALES, ROTURA DE VIDRIOS, MOTÍN, DERUMBES, DESLAVES, CUALQUIER RIESGO NO EXCLUIDO DE LA POLIZA.	S V
-	BIENES MUEBLES	-	-	-	-	
-	BIENES INMUEBLES	-	-	-	-	

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: S Documentación no Sustentatoria

V Tomado de Pólizas de Seguros

Comentario: De la revisión realizada se verificó la existencia de una única póliza de Seguros Oriente S.A. misma que corresponde a la retroexcavadora perteneciente al GAD Parroquial, la persona encargada de los archivos manifiesta que el resto de bienes muebles y bienes inmuebles se encuentran asegurados, sin embargo, no se mantienen pólizas físicas que sustenten, montos asegurados, coberturas y fechas de vigencia. Se procedió a solicitar vía telefónica a la aseguradora copias de las pólizas de los bienes pertenecientes al GAD Parroquial de Sayausí, obteniendo una respuesta positiva en la cual se nos manifestó que las copias las harían llegar a la institución, sin embargo, hasta la fecha de culminación del trabajo pese a la insistencia para obtener las mismas fue posible.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 11 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 11 de septiembre de 2017

**ANEXO 87: Verificación de adquisición de bienes nuevos**EJ.20/52
A.2.1**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera.**PERIODO EXAMINADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.**TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de adquisición de bienes nuevos**COMPONENTE:** BIENES DE LA ADMINISTRACIÓN

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR CON IVA
27/12/2016	001-001-34923 S	FCS S.A.	HP EQUIPO MULTIFUNCIO MD77DN	2031.48 V

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.**Marcas:** V Tomado de la factura de compra
S Documentación sustentatoria**Comentario:** El GAD Parroquial de Sayausí adquirió en el año 2016 una impresora, para el área administrativa, sin embargo no se encuentra registrada contablemente.**Se propone el siguiente ajuste contable:**

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
141.01	Bienes Muebles		2031.48	
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2031.48		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			1782.00
213.53.01	CxP Bienes y Servicios de Consumo – Proveedor	1782.00		
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado			249.48
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedores 70%	174.64		
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	74.84		
P/R Compra de impresora HP Equipo Multifunción Fact/ 34923.				

Elaborado por: Catalina Guzmán**Fecha:** 12 de septiembre de 2017**Supervisado por:** Nancy Barrionuevo**Fecha:** 12 de septiembre de 2017

ANEXO 88: Revisión de bienes obsoletos

EJ.21/52
A.2.1.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de bienes obsoletos dados de baja

COMPONENTE: BIENES DE LA ADMINISTRACIÓN

DETALLE DEL BIEN		FECHA DE ADQUISICION		VALOR DE ADQUISICION	FECHA QUE SALE DE FUNCIONAMIENTO	FECHA QUE SE DA DE BAJA
Copiadora MITA KM-2030	Ø	5/11/2007	§ v	1432.00	30/6/2016	No se encuentra dado de baja

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

§ Documentación no sustentatoria
v Tomado de los registros del custodio
Ø Verificación Física

Comentario: Se ha verificado la existencia de una fotocopidora que dejó de funcionar y se la guardó en la bodega el 30/06/2016, sin embargo, no se ha efectuado el respectivo trámite para dar de baja de los Estados Financieros. El valor y año de adquisición se obtuvo del reporte entregado por el custodio, dicho documento no mantiene firmas de responsabilidad ni de aprobación.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados		316.83	
141.99	Depreciación Acumulada		1115.17	
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1115.17		
141.01	Bienes Muebles			1432.00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1432.00		
P/R Baja por insolencia de la Impresora MITA KM-2030				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 12 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 13 de septiembre de 2017



ANEXO 89: Cédula de los bienes de la administración

EJ.22/52
A.2.1.3

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula de los bienes de la administración con detalle de: costo, depreciación acumulada, adiciones, bajas y la depreciación del período analizado

COMPONENTE: BIENES DE LA ADMINISTRACIÓN

DETALLE		MOBILIARIOS	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	TOTALES
AÑO	TIEMPO VIDA UTIL	10		10	3	10	50	
	VALOR RECIDUAL	10%		10%	10%	10%	10%	
2006	MONTO	1631.70		0.00	2509.17	0.00	0.00	
	DEPRECIACION	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2007	MONTO	1204.56		2602.11	4567.92	0.00	0.00	
	DEPRECIACION	108.41		13.46	459.50	0.00	0.00	581.37
2008	MONTO	2704.56		5902.11	4653.92	0.00	0.00	
	DEPRECIACION	110.89		22.98	447.50	0.00	0.00	581.37
2009	MONTO	2704.56		5902.11	5303.92	0.00	0.00	
	DEPRECIACION	109.65		18.22	453.50	0.00	0.00	581.37
2010	MONTO	2704.56	V	6378.22	V	5303.92	V	0.00
	DEPRECIACION	137.06	S	39.80	S	321.26	S	0.00
2011	MONTO	24741.03		10615.08	13509.75	482.14	230345.26	V
	DEPRECIACION	164.26		312.36	950.00	100.00	500.00	S
2012	MONTO	24741.03		11815.08	13771.75	482.14	230345.26	
	DEPRECIACION	2600.01		1018.36	1977.91	0.00	4146.21	9742.49
2013	MONTO	25791.03		12044.09	13771.75	482.14	230345.26	
	DEPRECIACION	2179.86		1063.36	1609.45	0.00	4146.21	?
2014	MONTO	25791.03		12884.07	14554.65	482.14	230345.26	
	DEPRECIACION	2179.86		1063.36	1609.45	30.17	4146.21	?
								9029.05



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2015	MONTO	25791.03		134473.43		14554.65		482.14		230345.26		
	DEPRECIACION	2439.08		1732.69		2502.32		43.39		4146.21		10863.70
2016	MONTO	25791.03		134473.43		14554.65		482.14		230345.26		
	ADQUISICIONES	0.00	V	0.00	V	2031.48	V	0.00	?	230345.26	?	
	BAJAS	0.00	?	0.00	?	1432.00	?	0.00		0.00		
	MONTO PARA DEP.	25791.03		134473.43		15154.13		482.14		230345.26		
	DEPRECIACION	2321.19		12102.61		4546.24		43.39		4146.21		23159.65
DEP. ACUMULADA AL 2016		12350.27	Σ	17387.20	Σ	14877.13	Σ	216.96	Σ	21231.07	Σ	66062.63
DEP SEGÚN BALANCES		10029.08	V	5284.59	V	10330.89	V	100.00	V	500.00	V	
DIFERENCIA		2321.19	?	12102.61	?	4546.24	?	116.96	?	20731.07	?	39818.07

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de los balances de los años 2007 al 2016

S Documentación sustentatoria.

? Ejecución de cálculos de depreciaciones

Σ Comprobación de sumas

Comentario: Los valores de depreciación correspondientes al año 2016, se tuvieron que calcular puesto que no constan en los estados financieros. Para el cálculo de la depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos, se tomó en cuenta la adquisición de una copiadora en diciembre de 2016 y la baja de una copiadora que debió realizarse en junio de 2016. Los bienes artísticos y culturales no mantenían valores de depreciación desde el año 2012, por lo que se procedió al cálculo de los mismo, sin embargo, en el primer año se establece la depreciación correspondiente a la de dos años y cuatro meses adelantado. La depreciación de Edificios, Locales y Residencias se calculó desde el año 2012 hasta el año 2016, debido que no existen valores de depreciación en esos años. Se ha establecido el valor de la depreciación para el año 2016 de \$23395,07 por el total de los bienes de la administración y una depreciación acumulada al año 2016 de \$66298,05, generándose una diferencia \$40053,49 por concepto de depreciación acumulada.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
638.51	Depreciación de Bienes de Administración		39818.07	
141.99	Depreciación Acumulada			39818.07
141.99.02	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	20731.07		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	2321.19		
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipos	12102.61		
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4546.24		
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	116.96		
P/R Depreciación de bienes de la administración, año 2016 y años anteriores. El valor de \$1115,17 se ajusta en EJ.21. A.2.1.1				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 12 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 13 de septiembre de 2017

ANEXO 90: Verificación de fechas de entregas de obras

EJ.23/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de fechas de entregas de obras.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

CONTRATISTA	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE FIRMA	FECHA DE INICIO	PLAZO OBRA	FECHAS DE ENTREGA	FECHA DE ENTREGA DETERMINADA POR AUDITORÍA
Contrato original. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 57,288.98	5/5/2016	20/5/2016	90 días	Entrega provisional 14-07-2017	Entrega provisional 3 de septiembre del 2016
Contrato complementario. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 20,051.12	20/9/2016	20/9/2016	75 días	No tiene entrega provisional ni definitiva	Entrega provisional 20 de diciembre del 2016 Entrega definitiva 20 de junio de 2017
Contrato original: Mantenimiento vial	\$ 39,320.00	25/7/2016	25/7/2016	45 días	Entrega provisional 16-09-2016	Entrega provisional 16-09-2016
Contrato complementario. Mantenimiento vial	\$ 15,729.13	6/10/2016		15 días	Entrega definitiva 14-11-2016	Entrega definitiva 14-11-2016
CONTRATOS DE INFIMA CUANTÍA						
Construcción de Alcantarillado Sector la Hermita	\$ 4,885.50	13/5/2016	13/5/2016	15 días	Entrega definitiva 22-06-2016	Entrega de la obra el 22-06-2016
Pedro Rodrigo Pacheco	\$ 5,316.50	2/5/2016	2/5/2016	30 días	Entregan de planilla 31/05/2016	Entregan de planilla 31/05/2016
Wilson Sangurima Guncay	\$ 5,327.01	2/5/2016	2/5/2016	30 días	Entregan de planilla 31/05/2016	Entregan de planilla 31/05/2016
María Angelita Quizhpi	\$ 5,308.98	2/5/2016	2/5/2016	30 días	Entregan de planilla 31/05/2016	Entregan de planilla 31/05/2016
Wilmer Gonzalo Gutiérrez	\$ 3,715.98	15/7/2016	15/7/2016	60 días	Entregan de planilla 21/11/2016	Entregan de planilla 21/11/2016

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

V Tomado de los contratos.
✓ Verificado de documentos de entrega de obra y facturas
S Documentación sustentatoria.
? Ejecución de cálculos de las fechas de entrega de obras según lo estipulado en los contratos.

Comentario: La obra de la Matriz de Alcantarillado de Gulag Alto, tiene un documento de entrega provisional con fecha 14/07/2017, lo que evidencia el incumplimiento de los plazos establecidos para la entrega de la obra tanto provisional como definitiva. Las fechas en las que se debió entregar la obra provisional es el 03/09/2016 y la obra definitiva el 20/06/2017 como se detalla en el cuadro antecedente.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 15 de septiembre de 2017

Fecha: 15 de septiembre de 2017

ANEXO 91: Verificación de cálculos de garantías y anticipos.

EJ.24/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de cálculos de garantías y anticipos.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

CONTRATISTA	MONTO DE LA OBRA	% DE GARANTIA	VALOR DE GARANTIA	% DE ANTICIPO	VALOR DE ANTICIPO SEGÚN MAYORES	VALOR DE ANTICIPO SEGÚN CALCULO AUIITORIA	
Contrato original. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 57,288.98	Fiel cumplimiento de contrato 5%.	\$ 2,864.45	50% del valor total del contrato.	\$ 32,081.83	\$ 28,644.49	?
		Buen uso del anticipo 100%.	\$ 32,081.83			\$ 28,644.49	
Contrato complementario. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 20,051.12	Fiel cumplimiento de contrato 5%.	\$ 1,002.56	50% del valor total del contrato.	\$ 10,025.56	\$ 10,025.56	
		Buen uso del anticipo 100%.	\$ 10,025.56				
Contrato original. Mantenimiento vial	\$ 39,320.00	Buen uso del anticipo 100%.	\$ 19,660.00	50% del valor del contrato	\$ 19,660.00	\$ 19,660.00	
Contrato complementario. Mantenimiento vial	\$ 15,729.13	No garantías					
En el 2016 solo pago de anticipo. Construcción de Alcantarillado	\$ 60,412.98	Fiel cumplimiento de contrato 5%.	\$ 3,020.65	50% del valor del contrato	\$ 30,206.49	\$ 30,206.49	
		Buen uso del anticipo 100%.	\$ 30,206.49				

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: **V** Tomado de los contratos.

S Documentación sustentatoria.

? Ejecución de cálculos de garantías y anticipos.

✓ Verificado con pólizas y planillas.

Comentario: Los porcentajes de garantías estipulados en los contratos, están en conformidad con lo determinado por la LOSNCP. Los anticipos se han establecido en un 50% del valor del contrato en todos los casos. El anticipo calculado en el contrato original para la construcción de la Matriz de Gulag Alto, fue del 50%, valor al cual se le agrega el IVA, dando un valor de \$32081,83, mismo que fue transferido al contratista y registrado en la cuenta 112.03 Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura, el valor del anticipo debió ser de \$28644,49.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 18 de septiembre de 2017

Fecha: 18 de septiembre de 2017

ANEXO 92: Verificación de fechas de entrega de planillas

EJ.25/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de fechas de entrega de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

CONTRATISTA	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE INICIO	ENTREGA DE PLANILLAS SEGÚN CONTRATO	PLAZO OBRA	PLANILLAS ENTREGADAS	FECHAS DE ENTREGA SEGÚN AUDITORÍA	
Contrato original, Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 57,288.98	20/5/2016	Entrega mensual	90 días	30/6/2016	20/6/2016	
					31/7/2016	20/7/2016	
					31/8/2016	18/8/2016	
					2/10/2016		
					2/10/2016		
Contrato complementario, Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 20,051.12	20/9/2016	Entrega mensual	75 días	31/10/2016	20/10/2016	
					4/12/2016	V 20/11/2016	?
						S 4/12/2016	
Contrato original, Mantenimiento vial	\$ 39,320.00	25/7/2016	Una sola planilla.	45 días	9/9/2016	✓ 9/9/2016	
Contrato complementario, Mantenimiento vial	\$ 15,729.13	19/10/2016	Una sola planilla	15 días	3/11/2016		3/11/2016
CONTRATOS DE ÍNFIMA CUANTÍA							
Construcción de Alcantarillado Sector la Hermita	\$ 4,885.50	13/5/2016	Una sola planilla	15 días	28/5/2016		28/5/2016
Pedro Rodrigo Pacheco	\$ 5,316.50	2/5/2016		30 días	31/5/2016		31/5/2016
Wilson Sangurima Guncay	\$ 5,327.01	2/5/2016		30 días	31/5/2016		31/5/2016
María Angelita Quizhpi	\$ 5,308.98	2/5/2016		30 días	31/5/2016		31/5/2016
Wilmer Gonzalo Gutiérrez	\$ 3,715.98	15/7/2016		60 días	21/11/2016		21/11/2016

Fuente: Información tomada de los registros del GAD parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado las planillas de avance de las obras.

✓ Verificado con de los contratos

S Documentación sustentatoria.

? Ejecución de cálculos de las fechas de entrega de planillas según lo estipulado en los contratos.

Comentario: Para la ejecución de la Matriz de Alcantarillado en el sector de Gulag Alto se firma dos contratos, un original con un valor de \$57288,98, el mismo que culminaría en 90 días calendario y un complementario valorado en \$20051,12, con un plazo de culminación de 75 días. Según los contratos las planillas deberán entregarse en forma mensual. En el primer contrato se evidencia que el contratista no cumple con la entrega mensual de planillas y se entregan dos planillas más para ajustar el valor del contrato, incumpliendo con los 90 días de plazo de terminación de la obra. En el caso del segundo contrato se debió entregarse tres planillas para cumplir los 75 días, sin embargo se entrega dos planillas fuera de los plazos establecidos.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 19 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 19 de septiembre de 2017



ANEXO 93: Revisión de cálculo de planillas

EJ.26/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del cálculo de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

CALCULO DETERMINADO POR AUDITORÍA

SUBTOTAL	57288.98
IVA 14%	8020.46
TOTAL C.O.	65309.44

V

ANT.50%	28644.49
TOTAL	28644.49

?

CALCULOS SEGÚN DOCUMENTACION DEL GAD

SUBTOTAL	57288.98
IVA 14%	8020.46
TOTAL C.O.	65309.44

V

ANT.50%	28644.49
IVA 12%	3437.34
TOTAL	32081.83

V

✓

planillas	uno	Dos	tres	cuatro	cinco	TOTAL
VALOR	39432.19	15490.05	207.00	489.30	1670.32	57288.86
IVA 14%	5520.51	2168.61	28.98	68.50	233.84	8020.44
TOTAL PLANILLA	44952.70	17658.66	235.98	557.80	1904.16	65309.30
% ANTICIPO	0.688303	0.270384	0.003613	0.008541	0.029156	1.00
ANTICIPO	19716.10	7745.03	103.50	244.65	835.16	28644.43
RET.1%	394.32	154.90	2.07	4.89	16.70	572.89
RET. 30%	1656.15	650.58	8.69	20.55	70.15	2406.13
TOTAL EGRESOS	21766.57	8550.51	114.26	270.09	922.02	31623.45
A PAGAR	23186.13	9108.15	121.72	287.71	982.15	33685.85
Pago Banco	23186.13	4487.43	225.22	532.36	1817.31	30248.45

V

?

✓

planillas	uno	dos	Tres	cuatro	cinco	TOTAL
VALOR	39432.19	15490.05	207.00	489.30	1670.32	57288.86
IVA 14%	5520.51	2168.61	28.98	68.50	233.84	8020.44
TOTAL PLANILLA	44952.70	17658.66	235.98	557.80	1904.16	65309.30
% ANTICIPO	0.50	0.50	0.00	0.00	0.00	1.00
ANTICIPO	19716.10	7745.03	0.00	0.00	0.00	27461.12
RET.1%	394.32	154.90	2.07	4.89	16.70	572.89
RET. 30%	1656.15	650.58	8.69	20.55	70.15	2406.13
TOTAL EGRESOS	21766.57	8550.51	10.76	25.44	86.86	30440.14
A PAGAR	23186.13	9108.15	225.22	532.36	1817.31	34869.16
Pago Banco	23186.13	4487.43	225.22	532.36	1817.31	30248.45

V

Σ

✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente:	Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.		
Marcas:	V Tomado de las planillas ✓ Verificado con pagos del Banco Central y mayor de anticipos a obras de infraestructura ? Ejecución de cálculos Σ Comprobación de sumas S Documentación sustentatoria		
Comentario:	Existen variaciones en los cálculos de planillas del contrato original de la construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado Gulag Alto, con respecto a los cálculos realizados por auditoría. Las variaciones surgen a partir del cálculo para entrega de anticipo, al cual se incluye el valor de IVA del 12%. Se refleja amortización de anticipo en las dos primeras planillas, por un monto de \$ 27461,12 mismo que no cubre el monto total de anticipo entregado de \$ 32081,83, para compensar el valor de la diferencia de \$ 4620,71 el pago de la segunda planilla se efectúa en menos, dejando de esta forma amortizado el valor total de anticipo entregado, por lo tanto las siguientes planillas no contienen valores por anticipos a amortizar.		
Elaborado por:	Catalina Guzmán	Supervisado por:	Nancy Barrionuevo
Fecha:	20 de septiembre de 2017	Fecha:	20 de septiembre de 2017

ANEXO 94: Revisión de cálculo de planillas

EJ.27/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Suyaúsi.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del cálculo de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

DETERMINADO POR AUDITORÍA

SUBTOTAL	20051.12
IVA 14%	2807.16
TOTAL C.C.	22858.28

V

ANT.50%

10025.56

?

CALCULOS SEGÚN DOCUMENTACION DEL GAD

SUBTOTAL	20051.12
IVA 14%	2807.16
TOTAL C.C.	22858.28

V

ANT.50%

10025.56

V ✓

planilla	uno	dos	TOTAL
VALOR	11110.48	8940.64	20051.12
IVA 14%	1555.47	1251.69	2807.16
TOTAL PLANILLA	12665.95	10192.33	22858.28
% ANTICIPO	0.55	0.45	1.00
ANTICIPO	5555.24	4470.32	10025.56
RET.1%	111.10	89.41	200.51
RET. 30%	466.64	375.51	842.15
TOTAL EGRESOS	6132.98	4935.23	11068.22
A PAGAR	6532.96	5257.10	11790.06
Pago Banco	6532.97	5257.09	11790.06

V

?

✓

planilla	Uno	Dos	TOTAL
VALOR	11110.48	8940.64	20051.12
IVA 14%	1555.47	1251.69	2807.16
TOTAL PLANILLA	12665.95	10192.33	22858.28
			0.00
% ANTICIPO	0.50	0.50	1.00
			0.00
ANTICIPO	5555.24	4470.32	10025.56
RET.1%	111.10	89.41	200.51
RET. 30%	466.64	375.51	842.15
TOTAL EGRESOS	6132.98	4935.23	11068.22
A PAGAR	6532.96	5257.10	11790.06
Pago Banco	6532.97	5257.09	11790.06

V

Σ

✓

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de las planillas

✓ Verificado con pagos del Banco Central y mayor de anticipos a obras de infraestructura

? Ejecución de cálculos

Σ Comprobación de sumas

S Documentación sustentatoria

Comentario: Los cálculos de las dos planillas del contrato complementario de la construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado Gulag Alto, están realizadas correctamente

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 20 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 20 de septiembre de 2017



ANEXO 95: Revisión de cálculo de planillas

EJ.28/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del cálculo de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

DETERMINADO POR AUDITORÍA

SUBTOTAL	39320.00
IVA 14%	5504.80
TOTAL C.C.	44824.80

V

ANT.50% 19660.00 ?

CALCULOS SEGÚN DOCUMENTACION DEL GAD

SUBTOTAL	39320.00
IVA 14%	5504.80
TOTAL C.C.	44824.80

V

ANT.50% 19660.00 V ✓

planilla	uno	TOTAL
VALOR	39320.00	39320.00
IVA 14%	5504.80	5504.80
TOTAL PLANILLA	44824.80	44824.80
% ANTICIPO	1.00	1.00
ANTICIPO	19660.00	19660.00
RET.2%	786.40	786.40
TOTAL EGRESOS	20446.40	20446.40
A PAGAR	24378.40	24378.40
Pago Banco	24771.60	24771.60

V

?

✓

planilla	uno	TOTAL
VALOR	39320.00	39320.00
IVA 14%	5504.80	5504.80
TOTAL PLANILLA	44824.80	44824.80
% ANTICIPO	0.50	0.50
ANTICIPO	19660.00	19660.00
RET.1%	393.20	393.20
TOTAL EGRESOS	20053.20	20053.20
A PAGAR	24771.60	24771.60
Pago Banco	24771.60	24771.60

V

Σ

✓

Base imponible	39320.00
----------------	----------

DETALLE	VALOR	OBSERVACIÓN
Retención 1%	393.2	Valor declarado al SRI
Retención 2%	786.4	Valor que debió retenerse al contratista
Diferencia	-393.2	Valor en menos cancelado al SRI



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTRATO	44824.80		AMOR.ANT	19660.00	
RETENCIONES	786.40	?	PG. BANCO	24771.60	?
A PAGAR	44038.40		DIF.ANTI.PG	0.00	
			T.PAGADO	44431.60	

DIFERENCIA	393.20
------------	--------

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

- V** Tomado de las planillas
- ✓ Verificado con pagos del Banco Central y mayor de anticipos a obras de infraestructura
- ?** Ejecución de cálculos
- Σ** Comprobación de sumas
- S** Documentación sustentatoria

Comentario: En el cálculo del contrato original de Mantenimiento Vial, se mantiene una diferencia de \$393,20 que corresponde a valor por retención de renta, al ser un servicios prestado el porcentaje de retención es del 2% sobre el valor de la planilla de \$39320,00 lo que genera un valor de retención de \$786,40, El calculado por el contratista es en un porcentaje del 1% por concepto de bienes sobre el monto de la planilla generando un impuesto de \$ 393,20. Esta diferencia ha sido pagada en más al contratista cuando en calidad de agente de retención debió haber sido pagada al Fisco (SRI).

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 21 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 21 de septiembre de 2017

ANEXO 96: Revisión de cálculo de planillas

EJ.29/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del cálculo de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

DETERMINADO POR AUDITORÍA

SUBTOTAL	15729.13
IVA 14%	2202.08
TOTAL C.C.	17931.21

V

CALCULOS SEGÚN DOCUMENTACION DEL GAD

SUBTOTAL	15729.13
IVA 14%	2202.08
TOTAL C.C.	17931.21

V

ANT.50% 7864.57 ?

ANT.50% 0.00 V ✓

planilla	Uno	TOTAL
VALOR	15729.13	15729.13
IVA 14%	2202.08	2202.08
TOTAL PLANILLA	17931.21	17931.21
% ANTICIPO	1.00	1.00
ANTICIPO	7864.57	7864.57
RET.2%	314.58	314.58
TOTAL EGRESOS	8179.15	8179.15
A PAGAR	9752.06	9752.06
A pagar más valor del anticipo	17616.63	17616.63

V

?

✓

Planilla	uno	TOTAL
VALOR	15729.13	15729.13
IVA 14%	2202.08	2202.08
TOTAL PLANILLA	17931.21	17931.21
		0.00
% ANTICIPO	0.00	0.00
		0.00
ANTICIPO	0.00	0.00
RET.2%	314.58	314.58
TOTAL EGRESOS	314.58	314.58
A PAGAR	17616.63	17616.63
Pago Banco	17616.63	17616.63

V

Σ

✓

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: V Tomado de las planillas
✓ Verificado con pagos del Banco Central y mayor de anticipos a obras de infraestructura
? Ejecución de cálculos
Σ Comprobación de sumas
S Documentación sustentatoria

Comentario: Los cálculos del contrato complementario del Mantenimiento Vial, cuadra con los valores calculados por auditoría, sin embargo, no se realizan entrega de anticipos.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 21 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 21 de septiembre de 2017



ANEXO 97: Revisión de registro de planillas

EJ.30/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del registro de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

DETALLE DE PLANILLAS				REGISTRO CONTABLE		
CONTRATO	DETALLE	PERIODO	MONTO	FECHA	151.51.07.003 ALCANTARILLADO PP 2012	151.51.07.013 ALCANTARILLADO GULAG ALTO
					VALORES/DEBE	VALORES/DEBE
Contrato original, Matriz alcantarillado Gulag Alto	PLANILLA 1	Del 20 de Mayo al 30 de Junio de 2016	\$44,952.70	22/7/2016	\$44,952.70	-
	PLANILLA 2	Del 01 de Julio al 31 de Julio de 2016	\$17,658.66	23/8/2016	-	\$17,658.66
	PLANILLA 3	Del 01 de Agosto al 31 de Agosto de 2016	\$235.98	22/11/2016	-	\$235.98
	PLANILLA 4	Del 01 de Septiembre al 02 de Octubre de 2016	\$557.80	22/11/2016	-	\$557.80
	PLANILLA 5	Del 20 de Mayo al 02 de Octubre de 2016	\$1,904.16	21/12/2016	-	\$1,904.16
	TOTAL CONTRATO ORIGINAL		\$65,309.30	TOTAL	\$44,952.70	\$20,356.60
Contrato complementario, Matriz alcantarillado Gulag Alto	PLANILLA 1	Del 21 de Septiembre al 31 de Octubre de 2016	\$12,665.95	22/11/2016	-	\$12,665.95
	PLANILLA 2	Del 21 de Septiembre al 31 de Octubre de 2016	\$10,192.33	21/12/2016	-	\$10,192.33
	TOTAL CONTRATO COMPLEMENTARIO		\$22,858.28	TOTAL		\$22,858.28
VALOR TOTAL DE LA OBRA			\$88,167.58	VALORES REGISTRADOS CUENTAS	\$44,952.70	\$43,214.88
				TOTAL VALORES REGISTRADOS \$88,167.58		

VV

Σ

VV

Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

- ✓ Tomado de planillas y mayores auxiliares.
- Σ Suma de planillas y de valores registrados en mayores.
- ✓ Verificado asientos contables y con facturas.

Comentario: La Obra de Alcantarillado Gulag Alto, ha sido realizada mediante un contrato original por un valor de \$65309,30 y un contrato complementario de \$22858,28, incluidos IVA, con un monto total de \$88167,58. Para la contabilización de planillas de obra, la contadora utilizó el auxiliar 151.51.07 Construcciones y Edificaciones, y al mismo tiempo un subauxiliar 151.51.07.013 Alcantarillado Gulag Alto para facilitar su manejo, sin embargo, el mayor auxiliar mantiene un registro de \$43214,88, monto que no cuadra con el detalle que mantiene la asesora técnica, ya que el valor total es de \$88167,58, variación dada a que la primera planilla del primer contrato fue registrada en el auxiliar 151.51.07.003 Alcantarillado PP 2012, por un valor de \$44952,70, dicho auxiliar destinado para obras de alcantarillado de otros sectores. Los auxiliares utilizados para el registro de la obra no son los indicados por el Catalogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero emitido por el Ministerio de Finanzas, dichos valores debieron ser registrados en el auxiliar 151.51.03 Infraestructura de Alcantarillado.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
151.51	Obras de Infraestructura		88167.58	
151.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	88167.58		
151.51	Obras de Infraestructura			88167.58
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	88167.58		
P/R Ajuste entre auxiliares por error en asignación de cuentas				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 22 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 22 de septiembre de 2017



ANEXO 98: Revisión de registro de planillas

EJ.31/52
A.3.1.6

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del registro de planillas.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

DETALLE DE PLANILLAS				REGISTRO CONTABLE	
CONTRATO	DETALLE	PERIODO	MONTO	FECHA	151.51.05.001 OBRAS PÚBLICAS DE TRASPORTE Y VÍAS
					VALORES/DEBE
Contrato original, Mantenimiento vial	PLANILLA 1	Del 5 de Agosto al 9 de Septiembre de 2016	\$44,824.80	18/10/2016	\$44,824.80
TOTAL CONTRATO ORIGINAL			\$44,824.80	TOTAL	\$44,824.80
Contrato complementario, Mantenimiento vial	PLANILLA 1	Del 21 de Septiembre al 31 de Octubre de 2016	\$17,931.95	22/11/2016	\$17,931.95
TOTAL CONTRATO COMPLEMENTARIO			\$17,931.95	TOTAL	\$17,931.95
VALOR TOTAL DE LA OBRA			\$62,756.75	VALORES REGISTRADOS CUENTA	\$62,756.75
<p>Fuente: Información tomada de los registros del GAD parroquial de Sayausí.</p> <p>Marcas: V Tomado de planillas y mayores auxiliares. Σ Suma de planillas y de valores registrados en mayores. ✓ Verificado asientos contables y con facturas</p> <p>Comentario: El Mantenimiento Vial, se realizó mediante un contrato original por un valor de \$44824,80 y un contrato complementario de \$17931,95, incluidos IVA, siendo el monto total de la obra de 627567,55. Para la contabilización de planillas de obra la contadora utilizó el auxiliar 151.51.05.001 Obras Públicas de Transporte y Vías, para facilitar su manejo y conocer su valor total. El valor con el que cuenta la asesora técnica responsable de las obras, coincide con el saldo del mayor auxiliar destinado para contabilizar dicha obra.</p>					
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 22 de septiembre de 2017			Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 22 de septiembre de 2017		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 99: Reconstrucción de roles de jornales

EJ.32/52
A.3.1.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconstrucción de roles de jornales.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

MES	FUNCIONARIO	CARGO	REMUNERACIÓN	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	DESCUENTOS	F. RESERVA XP IESS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR		SEGÚN ROLES ORIGINALES	
FEBRERO	OLGA SANGURIMA	LIMPIEZA	527.00	43.92	570.92	60.34	0.00	0.00	43.92	104.26	466.66	?	466.66] V S
	SEGUNDO JARA	LIMPIEZA	527.00	0.00	527.00	60.34	0.00	0.00	0.00	60.34	466.66	?	466.66	
		TOTAL	1054.00	43.92	1097.92	120.68	0.00	0.00	43.92	164.60	933.32		933.32	

MES	FUNCIONARIO	CARGO	REMUNERACIÓN	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	DESCUENTOS	F. RESERVA XP IESS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR		SEGÚN ROLES ORIGINALES	
JUNIO	OLGA SANGURIMA	LIMPIEZA	527.00	43.92	570.92	60.34	0.00	0.00	43.92	104.26	466.66	?	466.66] V S
	SEGUNDO JARA	LIMPIEZA	527.00	0.00	527.00	60.34	0.00	0.00	0.00	60.34	466.66	?	466.66	
		TOTAL	1054.00	43.92	1097.92	120.68	0.00	0.00	43.92	164.60	933.32		933.32	

MES	FUNCIONARIO	CARGO	REMUNERACIÓN	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	DESCUENTOS	F. RESERVA XP IESS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR		SEGÚN ROLES ORIGINALES	
OCTUBRE	OLGA SANGURIMA	LIMPIEZA	527.00	43.92	570.92	60.34	0.00	0.00	43.92	104.26	466.66	?	466.66] V S
	SEGUNDO JARA	LIMPIEZA	527.00	0.00	527.00	60.34	0.00	0.00	0.00	60.34	466.66	?	466.66	
		TOTAL	1054.00	43.92	1097.92	120.68	0.00	0.00	43.92	164.60	933.32		933.32	

Fuente: Información tomada de los registros del GAD parroquial de Sayausí.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Marcas:

- V** Tomado de los roles de pago
- S** Documentación sustentatoria.
- ?** Ejecución de cálculos de roles
- ✓ Verificado con planillas del IESS y estado de cuenta bancaria.

Comentario

Los cálculos de los roles de jornales están en conformidad con las disposiciones legales tanto del Código de Trabajo y del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 25 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 25 de septiembre de 2017

ANEXO 100: Verificación del registro de roles de jornales

EJ.33/52
A.3.1.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del registro de roles de jornales.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

# CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SEGUNDO JARA		OLGA SANGURIMA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
151.11.03.001	Jornales				
	FEBRERO	527.00		527.00	
ROL MES DE:	JUNIO	527.00		527.00	
	OCTUBRE	527.00		527.00	
151.16.01.001	Aporte Patronal				
	FEBRERO	58.76		58.76	
ROL MES DE:	JUNIO	58.76		58.76	
	OCTUBRE	58.76		58.76	
151.16.02.001	Fondos de Reserva				
	FEBRERO	0.00		43.90	
ROL MES DE:	JUNIO	0.00		43.90	
	OCTUBRE	0.00		0.00	
213.71.01	CxP Gastos en personal para Inversión- Proveedores				
	FEBRERO		527.00		570.90
ROL MES DE:	JUNIO		466.66		510.56
	OCTUBRE		466.66		466.66
213.71.03	CxP Gastos en personal IESS				
	FEBRERO		58.76		58.76
ROL MES DE:	JUNIO		119.10		119.10
	OCTUBRE		119.10		119.10
	TOTAL PARA CUADRE	1757.28	1757.28	1845.08	1845.08

V
S
✓

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado de los mayores auxiliares

S Documentación sustentatoria.

✓ Verificado con roles de pago

Comentario: Los asientos contables cumplen con el principio de partida doble. De la revisión realizada a los registros contables contra los roles físicos se evidencio que el valor de \$43,90 por concepto de Fondos de Reserva del rol del mes de octubre correspondiente a la Sra. Olga Sangurima no se encuentra registrado, por lo que el asiento contable no cuadra con el rol físico. En la cuenta 213.71.01 CxP Gastos en personal para Inversión - Proveedores del mes de febrero incluye el valor de \$120,68 de aportes individuales y un valor de \$ 87,80 por concepto de fondos de reserva por pagar al IESS de los meses de febrero y junio de la Sra. Olga Sangurima, valores que corresponden a la cuenta 213.71.03 CxP Gasto en Personal IESS.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
--------	---------	----------	------	-------



151.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social		43.90	
151.16.02	Fondos de Reserva	43.90		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión		208.48	
213.71.01	CxP Gastos en personal para Inversión-Proveedores	208.48		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión			252.38
213.71.03	CxP Gastos en personal IESS	252.38		
P/R Ajuste entre auxiliares por error en asignación de cuentas del rol del mes de febrero, junio y octubre de 2016.				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 25 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 25 de septiembre de 2017

ANEXO 101: Análisis de asientos de cierre

EJ.34/52
A.3.1.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis de asientos de cierre.

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

Código	Denominación	Saldo
151.92	Acumulación de Costos de Inversión de Obras de Proceso	0.00
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.	0.00

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: ✓ Tomado de Mayores Generales
✓ Verificado con Diario General Integrado

Comentario: Se evidencia la no realización del reconocimiento del gasto de gestión luego del registro de los gastos incurridos en las obras, así como también no se realiza la acumulación del costo para liquidar dichas obras, por lo que no se evidencia los respectivos asientos de cierre al final del periodo contable. Al final del periodo contable no se realiza la entrega definitiva de lo obra de Gulag Alto, por tanto, el valor del contrato por \$ 88167,58 debió quedar registrado en las cuentas 151.98 Aplicación a Gastos de Gestión y 151.92 Acumulación de Costos de Inversión de Obras de Proceso.

Se proponen los siguientes ajustes contables:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
	-1-			
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		193577.88	
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.			193577.88
	P/R Reconocimiento de Gasto de Gestión por Contratos			
	-2-			
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso		193577.88	
151.51	Obras de Infraestructura			193577.88
151.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	88167.58		
151.15.05	Obras Públicas de Transporte y Vías	62756.00		
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	42654.30		
	P/R Acumulación de Costo para Entrega provisional de Obras por Contrato			
	-3-			
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.		105410.30	
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso			105410.30
	P/R Entrega definitiva de Obras por Contrato			
	-4-			
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		35670.46	
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.			35670.46
	P/R Reconocimiento de Gasto de Gestión por Administración Directa			
	-5-			
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso		35670.46	
151.11	Remuneraciones Básicas			12648.00
151.11.03	Jornales	1248.00		
151.12	Remuneraciones Complementarias			1757.16
151.12.03	Decimotercer Sueldo	1025.16		



151.12.04	Decimocuarto Sueldo	732.00		
151.15	Remuneraciones Temporales			18974.82
151.15.07	Honorarios	10598.82		
151.15.10	Servicios Personales por Contrato	8376.00		
151.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social			1790.48
151.16.01	Aporte Patronal	1351.48		
151.16.02	Fondos de Reserva	439.00		
151.32	Servicios Generales			500.00
151.32.18	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	500.00		
P/R Acumulación de Costos para Entrega provisional de Obras por Administración Directa				
-6-				
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.		35670.46	
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso			35670.46
P/R Entrega definitiva de Obras por Administración Directa				
Elaborado por: Catalina Guzmán		Supervisado por: Nancy Barrionuevo		
Fecha: 26 de septiembre de 2017		Fecha: 26 de septiembre de 2017		

ANEXO 102: Verificación de respaldos de desembolsos

EJ.35/52
A.3.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de respaldos de los desembolsos.

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

PROGRAMA	INFORME	FECHA DE INFORME	DETALLE DE VALORES	FACTURAS DE RESPALDOS	
PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSÍ SALUD, ALEGRÍA Y DEPORTE.	SI	10/5/2017	SI	SI	V S ✓
PROGRAMA APOYO A ADULTOS MAYORES	SI	10/5/2017	SI	SI	
PROGRAMA DE APOYO A MUJERES EMPRENDEDORAS	SI	10/5/2017	SI	SI	
PROGRAMA RESCATE CULTURAL ELECCIÓN DE CHOLITA SAYAUSÍ	NO	-	SI	SI	
GASTOS EN MAQUINARIA Y EQUIPO	NO	-	SI	SI	
MANTENIMIENTO DE ÁREAS VERDES Y ARREGLO DE VÍAS INTERNAS	NO	-	SI	SI	
CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVERSIÓN ESPECIALIZADA	NO	-	SI	SI	
INFOCENTRO	NO	-	NO	SI	
PROGRAMA APOYO A CIBV	NO	-	SI	SI	
TALLERES VACACIONALES	NO	-	SI	SI	
Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí. Marcas: V Tomado de informes y cuadro de detalle de valores S Documentación sustentatoria. ✓ Verificado con facturas Comentario: Todos los desembolsos realizados para los programas cuentan con las respectivas facturas, sin embargo, solo los tres primeros mantienen un informe y un registro detallado de gastos, debido a que están a cargo de promotores independientes, asignados exclusivamente para la ejecución de estos, mientras que los otros programas se ejecutaron por el personal administrativo del GAD Parroquial.					
Elaborado por: Catalina Guzmán		Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 26 de septiembre de 2017		Fecha: 26 de septiembre de 2017			

ANEXO 103: Verificación de programas ejecutados con el presupuesto.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los programas se hayan realizado conforme a los montos establecidos en el presupuesto.

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

PARTIDA PRESUPUESTARIA	PROGRAMAS	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS EN BASE A REPORTES		DIFERENCIA	
73.08.99	PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSÍ SALUD, ALEGRÍA Y DEPORTE.	\$12,000.00	\$20,543.10		-\$8,543.10	
73.08.99	PROGRAMA APOYO A ADULTOS MAYORES	\$14,950.98	\$14,956.01		-\$5.03	
73.08.99	PROGRAMA DE APOYO A MUJERES EMPRENDEDORAS	\$6,043.62	\$5,623.25		\$420.37	
73.02.05	PROGRAMA RESCATE CULTURAL ELECCIÓN DE CHOLITA SAYAUSÍ	\$6,000.00	\$6,943.58		-\$943.58	
73.04.04	GASTOS EN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$24,648.88	\$4,952.86	V	\$19,696.02	?
73.04.08	MANTENIMIENTO DE ÁREAS VERDES Y ARREGLO DE VÍAS INTERNAS	\$10,000.00	\$10,660.31	S	-\$660.31	
73.06.01	CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVERSIÓN ESPECIALIZADA	\$36,342.98	\$17,452.93		\$18,890.05	
73.08.99	INFOCENTRO	\$0.00	\$3,681.71		-\$3,681.71	
73.08.99	PROGRAMA APOYO A CIBV	\$0.00	\$3,697.40		-\$3,697.40	
73.08.99	TALLERES VACACIONALES	\$0.00	\$2,336.17		-\$2,336.17	

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado del presupuesto año 2016 y de reportes de los programas ejecutados.

S Documentación sustentatoria.

? Ejecución de cálculos de la diferencia entre los valores presupuestados y ejecutados.

Comentario:

Existen diferencias en todos los programas realizados, las más significativas se dan en el programa Deportivo Salud, Alegría y Deporte, ya que se presupuesta un valor de \$12000,00 y se ejecuta \$20543,10; otra variación significativa está en el programa de Gastos en Maquinaria y Equipo, misma que se presupuestó por un valor de \$24648,88 y se ejecutó por \$4952,86, no se puede determinar qué actividades no se consideraron en la ejecución; para el programa de Consultoría, Asesoría e Investigación especializada, se presupuesta en \$36342,98 y su ejecución es por \$17452,93, por falta de información no se puede determinar qué actividades no se priorizaron para la ejecución. Se puede comprobar también que los programas que no se ven reflejados en el presupuesto son Infocentro, Programa de apoyo a CBV y Colonias vacacionales, dichos programas se encuentran registrados en los mayores auxiliares y en los reportes. Para realizar la comparación entre lo presupuestado y lo ejecutado se tomó información del presupuesto inicial del año 2016, de los informes y reportes de los programas ejecutados realizados por los promotores y la asesora técnica, sin embargo, no se nos permitió el acceso a las reformas presupuestarias, para determinar del porqué de las variaciones positivas y negativas de los valores ejecutados.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 27 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 27 de septiembre de 2017

ANEXO N° 104: Comprobación de los saldos de la cuenta 152.38.99 Otros bienes de uso y consumo de inversión

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación que los saldos de la cuenta 152.38.99 Otros bienes de uso y consumo de inversión, correspondan a los programas ejecutados.

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

AUXILIAR	NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EJECUTADOS EN BASE A REPORTES	VALORES REGISTRADO EN LA CUENTA 152.38.99 OTROS BIENES DE USO Y CONSUMOS DE INVERSIÓN		DIFERENCIA	
152.38.99.001.04 152.38.99.001.10	PROYECTO DEPORTIVO JOVENES / PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSÍ SALUD, ALEGRÍA Y DEPORTE	\$20,543.10	\$20,177.56		\$365.54	
152.38.99.001.02	ADULTOS MAYORES	\$14,956.01	\$16,031.15		-\$1,075.14	
152.38.99.001.05	APOYO A MUJERES EMPREENDEDORAS	\$5,623.25	\$5,623.25		\$0.00	
152.38.99.001.07 152.38.99.001.11	DIFUSIÓN Y RESCATE DE LAS TRADICIONES/PROYECTO CHOLA CUENCANA	\$6,943.58	\$6,943.58	V S	\$0.00	?
152.38.99.001.01	INFOCENTRO	\$3,681.71	\$4,208.94		-\$527.23	
152.38.99.001.06	PROGRAMA APOYO A CIBV	\$3,697.40	\$2,360.13		\$1,337.27	
152.38.99.001.08 152.38.99.001.13	TALLERES VACACIONALES /PROYECTO COLONIAS VACACIONALES	\$2,336.17	\$1,866.37		\$469.80	
	TOTAL VALORES EN PROGRAMAS	\$57,781.22	\$57,210.98	Σ	\$570.24	

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas:
V Tomado de mayores auxiliares.
? Cálculos de diferencias entre valores de reportes y mayores auxiliares, correspondientes a la cuenta 152.38.99 Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión.
Σ Se sumaron mayores auxiliares.
S Documentación sustentatoria.

Comentario: La cuenta 152.38.99 Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión, está conformada por la sumatoria de todos los auxiliares detallados en el cuadro antecedente, los mismos que corresponden a los programas realizados por el GAD Parroquial de Sayausí. Existen diferencias en la mayoría de los programas entre los valores de los reportes y los valores registrados en los mayores auxiliares, dichas diferencias se dan debido a una mala asignación al momento de su contabilización, por un monto total de \$ 570,24. El detalle de las variaciones por cada programa se observan en los cuadros EJ.38. A.3.2.5.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 28 de septiembre de 2017

Fecha: 28 de septiembre de 2017

**ANEXO N° 105: Comprobación de los saldos del auxiliar 152.38.99 Otros bienes de uso y consumo de inversión****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera.**PERIODO EXAMINADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.**TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comprobación que los saldos del auxiliar 152.38.99 Otros bienes de uso y consumo de inversión correspondan a los programas ejecutados.**COMPONENTE:** INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

PROYECTO DEPORTIVO JOVENES / PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSÍ SALUD, ALEGRÍA Y DEPORTE				
DETALLE	FECHA	DETALLE	FACTURA	TOTAL
valores no registrados	1/2/2016	Valor de IVA	55	69.60
	1/3/2016	Valor de IVA	56	69.60
	1/3/2016	Valor de IVA	818	151.32
	5/4/2016	Valor de IVA	57	69.60
	8/4/2016	Valor de IVA	221	39.72
	24/3/2016	Ediciones, Impresión	216	140.00
	1/11/2016	Valor de IVA	569	75.32
TOTAL VALORES NO REGISTRADOS			615.16	
valores registrados en más	6/10/2016	Doble Registro	265	249.66
TOTAL VALORES REGISTRADOS EN MÁS			249.66	
total valores no registrados menos valores registrados en más			365.50	

ADULTOS MAYORES				
DETALLE	FECHA	DETALLE	FACTURA	TOTAL
valores no registrados	4/2/2016	Valor de IVA	22	37.50
	1/3/2016	Valor de IVA	24	37.50
	4/4/2016	Valor de IVA	25	37.50
	5/4/2016	Valor de IVA	501	1.58
	29/3/2016	Valor de IVA	490	0.72
	29/3/2016	Valor de IVA	491	2.24
TOTAL VALORES NO REGISTRADOS			117.04	
valores registrados en más	4/8/2016	Taller Vacacional	156	165.47
	4/8/2016	Taller Vacacional	158	115.31
	4/8/2016	Taller Vacacional	159	106.48
	4/8/2016	Taller Vacacional	157	82.56
	8/9/2016	Doble Registro	3128	600.00
	20/8/2016	Infocentro	-	122.36
TOTAL VALORES REGISTRADOS EN MÁS			1192.18	
total valores no registrados menos valores registrados en más			-1075.14	

INFOCENTRO				
DETALLE	FECHA	DETALLE	FACTURA	TOTAL
valores no registrados	20/8/2016	Energía Eléctrica	-	122.36
valores registrados de más	6/12/2016	Proyecto Deportivo/ Doble Registro	77	649.59
total valores no registrados menos valores registrados en más			-527.23	

TALLERES VACACIONALES /PROYECTO COLONIAS VACACIONALES				
DETALLE	FECHA	DETALLE	FACTURA	TOTAL
	4/8/2016	Taller Vacacional	156	165.47



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PROGRAMA APOYO A CIBV				
DETALLE	FECHA	DETALLE	FACTURA	TOTAL
valores no registrados	6/10/2016	CIBV	463	547.20
	11/8/2016	CIBV	42250	790.07
TOTAL VALORES NO REGISTRADOS				1337.27

valores no registrados	4/8/2016	Taller Vacacional	158	115.31
	4/8/2016	Taller Vacacional	159	106.48
	4/8/2016	Taller Vacacional	157	82.56
TOTAL VALORES NO REGISTRADOS				469.82

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: ✓ Tomado de reportes de los programas ejecutados y mayores auxiliares.
✓ Verificado con facturas de los programas
? Ejecución de cálculos

Comentario: Las variaciones de los programas ejecutados se dan en los registros contables. Se registran varias facturas sin incluir valores de IVA. Existen valores mal asignados entre programas. La factura 2116 por un valor de \$140,00 se registra a la cuenta de gasto 634.02 Gastos Generales, la factura 265 por un valor de \$ 249,66, se registra dos veces en el programa deportivo, la factura 3128 por \$ 600,00 perteneciente al programa de Adultos Mayores, se registra dos veces en el mismo mes, la factura 77 por \$ 649,59, pertenece al programa Deportivo se registra como gasto, sin embargo, se asigna nuevamente este valor en el programa de Infocentro. La factura 216 por un valor de \$249,66, se encuentra asignada a la cuenta 634.02.04 Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones, cuando el gasto pertenece al programa CIBV, la factura 463 por \$ 547,20 se encuentra asignada a otra cuenta auxiliar 151.51.07.007 CIBV SAYAUSÍ, la factura 42250 se encuentra registrada en el mayor auxiliar 151.51.07.014 Mantenimiento Espacios Públicos, por el valor de \$745,29 y la diferencia de \$44,78 se registra en la cuenta 213.71 Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión, cuando el gasto corresponde a programa CIBV.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión		249.66	
213.71.01	CxP Gastos en Personal para Inversión – Proveedores	249.66		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		1249.59	
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión – Proveedores	1249.59		
634.02	Servicios Generales			140.00
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	140.00		
151.51	Obras de Infraestructura			1292.49
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	1292.49		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión			44.78
213.71.02	CxP Gastos en Personal para Inversión - Impuesto Renta	44.78		
152.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión			21.98
152.38.99	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	21.98		
P/R Ajuste de valores en programas en ejecución				

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 29 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 29 de septiembre de 2017

ANEXO 106: Comprobación de saldo del auxiliar 152.36.01 Consultoría, asesoría e investigación especializada

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación del saldo del auxiliar 152.36.01 Consultoría, asesoría e investigación especializada.

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

FECHA DE REGISTRO	DETALLE	VALORES EJECUTADOS EN BASE A REPORTES	VALORES REGISTRADO EN LA CUENTA 152.36 CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS DE INVESTIGACIÓN.	DIFERENCIA	
29/1/2016	Sr. Víctor Pinos Fact-577 registro SPI 6 (Estudio Escalinatas)	\$800.00	\$800.00	\$0.00	
5/2/2016	Sr. Jorge Guillen Zambrano Fact-1601 registro SPI 9 (Estudio Escalinatas)	\$6,852.50	\$6,852.50	\$0.00	
3/3/2016	IDEARQ Fact - 604 registro SPI 16 (Estudio Escalinatas)	\$1,333.33	\$1,333.33	\$0.00	?
3/3/2016	Sr. Fabián Carpio Fact -80 registro SPI 16 (Estudios Eléctricos)	\$1,000.00	\$1,000.00	\$0.00	V S
19/5/2016	Sr. Gabriel Baculima Fact - 302 (Estudio Puente Lirio)	\$2,280.00	\$0.00	\$2,280.00	
23/5/2016	Sr. Jorge Guillen Zambrano Fact-1612 registro SPI 9 (Estudio Escalinatas)	\$952.00	\$0.00	\$952.00	
22/11/2016	Sr. Wilmer Gutiérrez Fact - 12 (Estudio Plaza Central)	\$4,235.10	\$0.00	\$4,235.10	
	TOTAL VALORES EN PROGRAMAS	\$17,452.93	\$9,985.83	\$7,467.10	Σ

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas:
V Tomado de mayores auxiliares.
? Cálculos de diferencias entre valores de reportes y mayores auxiliares
Σ Se sumaron mayores auxiliares.
S Documentación sustentatoria, facturas.

Comentario: El auxiliar 152.36.01 Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada mantiene diferencias con los valores de los reportes, dichas diferencias se dan por la mala asignación de valores al momento de su contabilización, la diferencia se da por un monto total de \$7467,10 que se encuentra registrado en los mayores auxiliares de la cuenta 151.51 Obras de Infraestructura.

Se propone el siguiente ajuste contable:

CODIGO	DETALLE	Auxiliar	DEBE	HABER
152.36	Contratación de Estudios e Investigación		7467.10	
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	7467.10		
151.51	Obras de Infraestructura			7467.10
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	7467.10		
P/R Ajuste de valores en programas en ejecución por mala asignación de valores				

Elaborado por: Catalina Guzmán

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 02 de octubre de 2017

Fecha: 02 de octubre de 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 107: Verificación de pagos realizados a promotores

EJ.40/52
A.3.2.5

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de pagos realizados a promotores

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

PROGRAMA ADULTOS MAYORES							DIFERENCIA	
SALDO DE REPORTE DE FACTURAS ELABORADO POR EL PROMOTOR		\$3,850.00	SALDO DE MAYOR AUXILIAR		\$4,087.50	V✓	\$237.50	?
FECHA	DETALLE	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR IVA			
1/8/2016	GARCIA CECILIA FACT/66 SERVICIOS JULIO	\$350.00	4/2/2016	GARCIA CECILIA	\$37.50]V		
			4/3/2016	GARCIA CECILIA	\$37.50			
			4/4/2016	GARCIA CECILIA	\$37.50			
VALOR DE FACTURA NO INCLUIDA EN REPORTE		\$350.00	VALORES DE IVA NO REGISTRADOS		\$112.50	Σ	-\$237.50	?
SALDO DETERMINADO POR AUDITORÍA		\$4,200.00	SALDO DETERMINADO POR AUDITORÍA		\$4,200.00	?		
PROGRAMA SALUD ALEGRÍA Y DEPORTE							DIFERENCIA	
SALDO DE REPORTE DE FACTURAS ELABORADO POR EL PROMOTOR		\$7,795.18	SALDO DE MAYOR AUXILIAR		\$7,586.38	V✓	-\$208.80	?
			FECHA	DETALLE	VALOR IVA			
			1/2/2016	WILSON ROBLES	\$69.60]V		
			1/3/2016	WILSON ROBLES	\$69.60			
			5/4/2016	WILSON ROBLES	\$69.60			
VALORES NO REGISTRADOS		\$0.00	VALORES DE IVA NO REGISTRADOS		\$208.80	Σ	\$208.80	?
SALDO DETERMINADO POR AUDITORÍA		\$7,795.18	SALDO DETERMINADO POR AUDITORÍA		\$7,795.18	?		
PROGRAMA MUJERES EMPRENDEDORAS							DIFERENCIA	
SALDO DE REPORTE DE FACTURAS ELABORADO POR EL PROMOTOR		\$2,280.00	SALDO DE MAYOR AUXILIAR		\$2,280.00	V✓	\$0.00	?

Se propone el siguiente ajuste contable:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, los valores de ajustes por \$237,50 y \$208,80 se realiza en el cuadro EJ.17. A.1.3.1		
<p>Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.</p> <p>Marcas: V Tomado de mayores auxiliares y reportes de los programas √ Verificado con facturas de pago. ? Ejecución de cálculos de los valores que debe contener el reporte de facturas y el mayor auxiliar, y la diferencia de los mismos. Σ Sumatoria para determinar el valor real del reporte y del mayor auxiliar.</p> <p>Comentario: El Programa Adultos Mayores, cuenta con un reporte que contiene todos los valores ejecutados con sus respectivos respaldos, entre dichos valores se encuentra los pagos realizados al promotor quien es el responsable de ejecutar dicho programa. Mediante la verificación para comprobar que los valores contemplados en el reporte se encuentren registrados en el mayor auxiliar correspondiente, se determinó que existe una diferencia de \$237,50 entre el reporte de facturas con el mayor auxiliar, debido a que en el reporte no está contemplada la factura #66 por un monto de \$350,00 por concepto de la prestación de servicios correspondiente al mes de Julio, así como también la diferencia con el mayor auxiliar se da por el no registro de IVA incluido en el valor total de la factura de los tres primeros meses del año por un valor de \$112,50, ajustando dichos valores, se determina que por concepto de servicio se pagó al Promotor responsable del Programa Adultos Mayores un valor de \$4200,00. Los valores por concepto de pago al Promotor responsable de ejecutar el Programa Salud, Alegría y Deporte que constan en el reporte, tienen una diferencia de \$208,80 con el mayor auxiliar correspondiente, debido a que los tres primeros meses del año 2016 el registro de las facturas se la realiza por el subtotal. El valor determinado por auditoría que debió ser registrado es de \$7795,18 el mismo que consta en el reporte del programa. En el reporte del Programa Mujeres Emprendedoras constan todas las facturas de pago por concepto de servicios al Promotor responsable de la ejecución del mismo, así como también su registro contable coincide con el reporte.</p>			
Elaborado por: Catalina Guzmán		Supervisado por: Nancy Barrionuevo	
Fecha: 03 de octubre de 2017		Fecha: 03 de octubre de 2017	

**ANEXO 108: Análisis de asientos de cierre**EJ.41/52
A.3.2**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera.**PERIODO EXAMINADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.**TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de asientos de cierre.**COMPONENTE:** INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

Código	Denominación	Saldo	
152.92	Acumulación de Costos en Inversión de Programas en Ejecución	0,00] V] ✓
152.98	Aplicación a Gastos de Gestión.	0,00	
Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.			
Marcas: V Tomado de Mayores Generales ✓ Verificado con Diario General Integrado			
Comentario: Se evidencia la no realización del reconocimiento del gasto de gestión luego del registro de los gastos incurridos en los programas, así como también no se realiza la acumulación del costo para liquidar los mismos, por lo que no se evidencia los respectivos asientos de cierre al final del periodo contable. No existen programas pendientes de ejecutar.			

Se proponen los siguientes ajustes contables:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
-1-				
631.51	Inversiones de Desarrollo Social		87993,34	
152.98	Aplicación a Gastos de Gestión.			87993,34
P/R Reconocimiento de Gasto de Gestión por Administración Directa				
-2-				
152.92	Acumulación de Costos en Inversión de Programas en Ejecución		87993,34	
152.15	Remuneraciones Temporales			1090,00
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	1090,00		
152.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social			58,76
152.16.01	Aporte Patronal	58,76		
152.34	Instalación Mantenimiento y Reparación			10409,20
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	5264,57		
152.34.18	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglos de Vías Internas	5144,63		
152.36	Contratación de Estudios e Investigaciones			18651,23
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	18651,23		
152.38	Bienes de Uso y Consumo para la Inversión			57784,15
152.38.99	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	57784,15		
P/R Acumulación de Costos para Entrega provisional de Obras por Administración Directa				
-3-				
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.		87993,34	
151.92	Acumulación de Costos en Inversión de Programas en Ejecución			87993,34
P/R Entrega definitiva de Obras por Administración Directa				

Elaborado por: Catalina Guzmán**Fecha:** 04 de octubre de 2017**Supervisado por:** Nancy Barrionuevo**Fecha:** 04 de octubre de 2017

ANEXO 109: Verificación del saldo de la Cuenta 213.51.01 Cuenta por Pagar Gastos en Personal – Líquido.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del saldo de la Cuenta 213.51.01, Cuenta por Pagar Gastos en Personal – Líquido.

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	MES DE AFECTACION	DESCRIPCION	PARCIALES	TOTAL	
213.51.01 CxP Gastos en Personal Líquido		SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR		3810,73	V
VARIACIONES DETECTADAS				3810,73	
REGISTROS QUE NO CORRESPONDEN A LA CUENTA	Enero de 2016	Sr. Lilio Carbo valores correspondientes de Fondos de Reserva	43,73		
	Febrero de 2016		43,73		
	Marzo de 2016		49,98		
	Junio de 2016		49,98		
	Septiembre de 2016		49,98		
	Octubre de 2016		49,98		
	Noviembre de 2016		49,98	✓	
	Diciembre de 2016		151,05	V	
	Enero de 2016	Econ. Pamela Rodríguez, valor por aporte patronal mal asignado a cuenta	81,40		
	Marzo de 2016	Sra. Fernanda Álvarez diferencias en pagos	0,03	S	
	Octubre de 2016		-0,02		
	Diciembre de 2016	Sra. Diana Villacis doble registro de Rol	461,96		
	Abril de 2016	Lcdo. Martín Lucero anticipos de sueldo	300,00		
	Mayo de 2016		300,00		
	Junio de 2016		300,00		
	Julio de 2016		300,00		
	Diciembre de 2016	Giovanni Bermeo Factura/158 (manual de procesos)	1578,95		
SALDO DETERMINADO POR AUDITORÍA (SALDO MAYOR AUXILIAR - TOTAL DE VARIACIONES)				0,00	?

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado de los mayores auxiliares

S Documentación sustentatoria.

? Ejecución de cálculos

✓ Verificado con roles de pago

Comentario:



El saldo del mayor auxiliar al final del periodo contable reflejado en el balance corresponde a valores mal asignados. Los valores de Fondos de Reserva del Sr. Lilio Carbo por un valor de \$488,41 se cargaron en el auxiliar de análisis, sin embargo, al momento que se realizó el pago se registra \$95,11 contra el mayor auxiliar 633.06.02 Fondos de Reserva y la diferencia de \$393,30 se registró en el mayor auxiliar 213.51.04 CxP Gastos en Personal -IESS Patronal. El valor de \$81,40 corresponde a aporte patronal del rol de la Econ. Pamela Rodríguez. Se registró dos veces el rol de pagos del mes de diciembre de la Sra. Diana Villacis. Se registró la factura 158 del Sr. Giovanni Bermeo, por el valor de \$ 1578,95, misma que debió registrarse a la cuenta 213.53 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo. Los valores de anticipo al Lcdo. Martín Lucero pertenece al mayor auxiliar 112.01.02 Anticipo Remuneraciones Tipo B. Mediante la revisión se determina que el mayor auxiliar no mantiene saldos por pagar al 31/12/2016.

Se proponen los siguientes ajustes contables:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Persona		2610,73	
213.51.01	CxP Gastos en Personal –Liquido	2610,73		
633.06	Aporte Patronales a la Seguridad Social			95,11
633.06.02	Fondos de Reserva	95,11		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			1578,95
213.53.01	CxP Bienes y Servicios Consumo – Proveedor	1578,95		
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Persona			474,70
213.51.04	CxP Gastos en Personal - IESS Patronal	474,70		
633.01	Remuneraciones Básicas			461,97
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	461,97		

P/R Ajustes de cuentas por mala asignación Contable, el valor de \$1200 se encuentra ajustado en EJ.12.A.1.2.1

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 05 de octubre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 05 de octubre de 2017

ANEXO 110: Revisión de saldos de cuentas por pagar

E.J.43/52
B.1.2.7.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de saldos de las cuentas por pagar más representativa

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	FECHA	DETALLE	PARCIAL		SALDO	
213.75.01 Cuentas por Pagar Obras Públicas - Proveedores		SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR			20147,09	V
VARIACIONES DETECTADAS						
VALORES QUE CORRESPONDEN A LA CUENTA NO REGISTRADOS	TOTAL VALORES NO DEBITADOS EN LA CUENTA			(-)	19716,08	Σ
	6/12/2016	AMORTIZACION DEL ANTICIPO CONTRATO N° MCO-GADPRS-2016-001 PLANILLA # 1 SR. WILMER GUTIÉRREZ	19716,08			
VALORES REGISTRADOS QUE NO PERTENECEN A LA CUENTA	TOTAL VALORES ACREDITADOS A LA CUENTA			(-)	900,00	Σ
	19/7/2016	GABRIEL BACULIMA F/302 DISEÑO ESTUDIO PUENTE LIRIO	900,00	V✓		
	TOTAL VALORES DEBITADOS A LA CUENTA				488,59	
	4/8/2016	F/2 Sr. JONATHAN CAMPOVERDE SPI 55	488,59	(+)		
SALDO REAL DETERMINADO POR AUDITORÍA (SALDO EN MAYOR AUXILIAR +/- TOTAL DE VARIACIONES)					19,60	?

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas:

V Tomado de los mayores auxiliares
✓ Verificado con facturas y planillas de avance de obra
Σ Comprobación de sumas
? Ejecución de cálculos

Comentario:

El saldo del mayor auxiliar se encuentra sobrecargado con el valor de \$19716,08 que corresponde a la planilla # 1 de la obra de alcantarillado de Gulag Alto que contablemente no se ha amortizado. La factura de Gabriel Baculima por el valor de \$900,00 debió registrarse en la cuenta 213.73 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión. La factura de Jonathan Campoverde por el valor de \$ 488,59 corresponde a la cuenta 213.53.01 CxP Bienes y Serv. Consumo - Proveedor y no a la cuenta de análisis. El saldo al final del periodo determinado por auditoría es de \$19,59, saldo que corresponde a un valor pendiente de pago a la factura 95310 de Gerardo Ortiz.

Se proponen los siguientes ajustes contables:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas		411,41	
213.75.01	CxP Obras Públicas –Proveedores	411,41		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		488,59	
213.53.01	CxP Bienes y Serv. Consumo -Proveedores	488,59		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión			900,00
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión -Proveedores	900,00		
P/R Ajustes de cuentas por mala asignación Contable, el valor de \$19716,08 se encuentra ajustado en E.J.15.A.1.2.2				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 06 de octubre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 06 de octubre de 2017

ANEXO 111: Revisión de cuentas con saldos contra su naturaleza

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de cuentas con saldos contra su naturaleza

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

CODIGO DEL AXILIAR	DETALLE	SALDOS
213.51.03	CxP Gastos en Personal - IESS Personal	2758,42
213.51.04	CxP Gastos en Personal - IESS Patronal	-2091,22
DIFERENCIA EN SALDO DE AUXILIARES		667,20

V
?

VARIACIONES DETECTADAS EN LOS AUXILIARES

CODIGO DEL AXILIAR	DETALLE	VALORES
Valores no registrados en la cuenta 213.51.04	Aporte Patronal de Eco. Pamela Rodríguez	81,40
Valores registrados en más en la cuenta 213.51.03	Gastos en Fondo de Reserva de Sr. Lilio Carbo	230,29
	Descuento, Impuesto Renta de Lcdo. Martín Lucero	59,16
	Gasto de Fondo de Sra. Fernanda Álvarez	318,04
	Rol de Diana Villacis (doble contabilización)	132,21
Valores debitados en más en las cuentas 213.51.04	Fondos de Reserva	393,30
	Aporte Patronal y Personal de la cuenta 213.71.03 CxP Gastos en Personal IESS (Inversión)	908,60
TOTAL VARIACIONES		643,60

V
V
?

SALDO REAL DETERMINADO POR AUDITORÍA

SALDO EN MAYORES AUXILIARES + TOTAL DE VARIACIONES			1310,80	
DESGLUCE DE VALORES POR PAGAR				
MES DE CALCULO	NOMBRES Y APELLIDOS DE FUNCIONARIOS	SUELDO	IESS PATRONAL 213.51.04	IESS PERSONAL 213.51.03
DICIEMBRE DE 2016	LCDO. MATÍN LUCERO	1500,00	167,25	171,75
DICIEMBRE DE 2016	SR. EDWIN LEON	730,00	81,40	83,59
DICIEMBRE DE 2016	SR. JOSE GUNCAY	600,00	66,90	68,70
DICIEMBRE DE 2016	SRA. FANNY PACHO	600,00	V 66,90	68,70
DICIEMBRE DE 2016	SR. MARCO CHACHO	600,00	66,90	68,70
DICIEMBRE DE 2016	SR.LILIO CARB	600,00	66,90	68,70
DICIEMBRE DE 2016	SRA. FERNANDA ALVAREZ	585,00	65,23	66,98
DICIEMBRE DE 2016	SRA. DIANA VILLACIS	585,00	65,23	66,98
TOTALES		5800,00	646,70	664,10
SALDO A PAGAR IESS AP. PATRONAL Y PERSONAL AL 31/12/2016 SEGÚN ADITORÍA			1310,80	

?
Σ
√
S

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado de los mayores auxiliares
√ Verificado con planillas del IESS y roles de pago
? Ejecución de cálculos
Σ Comprobación de sumas
S Documentación sustentatoria.

Comentario:

Se mantienen registros contables mezclados entre los auxiliares 213.51.03 (Aporte Personal) y 213.51.04 (Aporte Patronal), generando un saldo negativo en esta última al final del periodo contable. Se determinó que el valor por aporte patronal de \$81,40 se encuentra asignado al mayor auxiliar 213.51.01 CxP Gastos en Personal - Líquido. Los valores de fondos de reserva y descuentos por impuesto a la renta se encuentran cargados al mayor auxiliar 213.51.03 (Aporte Personal), sin embargo, el pago se encuentra registrado en el mayor auxiliar 213.71.01 (CxP Gasto en Personal para Inversión- Proveedores). El rol de la Sra. Diana Villacis se registra dos veces en el mes de diciembre. Se realiza un débito de las cuentas auxiliares por un monto total de \$393,30 por pago de fondos de reserva. Se registran pagos por un monto total de \$908,60 en los auxiliares analizados, mismos que corresponden a aporte patronal y personal de la cuenta 213.71.03 CxP Gastos en Personal IESS (Inversión). El saldo determinado por auditoría para el auxiliar 215.51.03 CxP Gastos en Personal - IESS Personal se establece en \$664,10 y para el auxiliar 215.51.04 CxP Gastos en Personal - IESS Personal es por \$646,70. El monto total por pagar al IESS al final del periodo contable del año 2016 es de \$1310,80.

Se proponen los siguientes ajustes contables:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
213.51	Cuentas por pagar Gasto en Personal		2094,32	
213.51.03	CxP Gastos en Personal - IESS Personal	2094,32		
213.71	Cuentas por pagar Gasto en Personal para Inversión		908,60	
213.71.03	CxP Gastos en Personal IESS	908,60		
213.71	Cuentas por pagar Gasto en Personal para Inversión			739,70
213.71.01	CxP Gasto en Personal para Inversión – Proveedores	739,70		
213.51	Cuentas por Pagar Gasto en Personal			2263,22
213.51.04	CxP Gastos en Personal - IESS Patronal	2263,22		
P/R Ajustes de cuentas por mala asignación Contable, los valores de \$81,40 y \$393,30 se encuentran ajustados en E.J.42.B.1.2.1.1				

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 09 de octubre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 09 de octubre de 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 112: Cédula comparativa de los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2015 y 2016

EJ.45/52
Y

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula comparativa de los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2015 y 2016

COMPONENTE: INGRESOS

DENOMINACIÓN	2016				2015				VARIACIONES		
	PRESUPUESTADO	EJECUTADO		% EJECUCIÓN	PRESUPUESTADO	EJECUTADO		% EJECUCIÓN	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	
INGRESOS CORRIENTES	\$187.858,22	\$83.580,92		\$0,44	\$165.253,29	\$132.568,82		\$0,80	\$22.604,93	-\$216.149,74	
Tasas y Contribuciones	\$2.600,00	\$0,00		\$0,00	\$7.650,00	\$7.650,00		\$1,00			
Rentas de Inversiones y Multas	\$10.022,00	\$8.920,00		\$0,89	\$8.143,68	\$8.141,68		\$1,00			
Transferencias y Donaciones Corrientes	\$175.044,03	\$74.660,92		\$0,43	\$149.267,42	\$116.777,14		\$0,78			
Otros Ingresos	\$192,19	\$0,00	V	\$0,00	\$192,19	\$0,00	V	\$0,00	?		?
INGRESOS DE CAPITAL	\$1.123.377,19	\$229.232,58		\$0,20	\$800.318,66	\$545.476,26		\$0,68	\$323.058,53	-\$316.243,68	
Transferencias y Donaciones de Capital	\$1.123.377,19	\$229.232,58		\$894.144,61	\$800.318,66	\$545.476,26		\$254.842,40			
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$244.581,90	\$244.581,90		\$1,00	\$233.898,51	\$233.898,51		\$1,00	\$10.683,39	\$10.683,39	
Saldos Disponibles	\$244.581,90	\$244.581,90		\$0,00	\$233.898,51	\$233.898,51		\$0,00			
TOTAL INGRESOS	\$1.555.817,31	\$557.395,40		\$998.421,91	\$1.199.470,46	\$911.943,59		\$2,48			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: **V** Tomado de las cédulas presupuestarias de ingresos de los años 2015 y 2016.
? Ejecución de cálculos de los porcentajes de ejecución y diferencias de valores presupuestados y ejecutados entre los años 2015 y 2016.

Comentario: Los ingresos por transferencias para el año 2016 fueron ejecutados en un porcentaje muy por debajo a los del año 2015. Se puede evidenciar que los Ingresos Corrientes tienen una ejecución del 44% y los Ingresos de Capital el 20% en el 2016, mientras que en el 2015 es del 80% y 68% respectivamente. En el año 2016 se presupuestó para Ingresos Corrientes en más \$22604,93 mientras que su ejecución fue en menos -\$216.149,74 y para Ingresos de Capital su presupuesto fue en más \$323.058,53 y su ejecución en menos -\$316.243,68 con respecto al año anterior.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 04 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 04 de septiembre de 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ.46/52
Y.3

ANEXO 113: Verificación de precios prestablecidos, detalle según actividad económica y autorización de facturas

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de precios prestablecidos, detalle según actividad económica y autorización de facturas

COMPONENTE: INGRESOS

FECHA	NÚMERO	AUTORIZACIÓN	DETALLE	P. PREST	P/UNIT	CANT.	VALOR
13/1/2016	001-001-1901	1301201609255901600271200013218959346	MANTENIMIENTO BOVEDA 2015	6,00	6,00	8	48,00
14/1/2016	001-001-1902	1401201610184201600271200013256437803	MANTENIMIENTO BOVEDA 2014	2,00	2,00	10	20,00
			MANTENIMIENTO BOVEDA 2015	6,00	6,00	2	12,00
29/1/2016	001-001-1904	2901201612285901600271200013763173895	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	140,00	1	140,00
29/1/2016	001-001-1905	2901201612353001600271200013763373937	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	40,00	3	120,00
24/2/2016	001-001-1916	2402201610041601600271200014606251558	MANTENIMIENTO BOVEDA 2015	6,00	6,00	3	18,00
24/2/2016	001-001-1915	2402201609540201600271200014605949140	ARRIENDO BOVEAS	140,00	40,00	2	80,00
			ARRIENDO BOVEA 4	140,00	140,00	1	140,00
24/2/2016	001-001-1914	2402201609495901600271200014605844148	EXHUMACIÓN RESTOS	50,00	50,00	1	50,00
24/2/2016	001-001-1913	2402201609433501600271200014605663963	ARRIENDO BOVEA 4	140,00	140,00	1	140,00
28/3/2016	001-001-1923	2803201617070901600271200015627003619	MANTENIMIENTO BOVEDA 2014	2,00	2,00	10	20,00
			MANTENIMIENTO BOVEDA 2015	6,00	6,00	12	72,00
28/3/2016	001-001-1924	2803201617305301600271200015627837116	MANTENIMIENTO BOVEDA 2014	2,00	2,00	21	42,00
			MANTENIMIENTO BOVEDA 2015	6,00	6,00	3	18,00
29/3/2016	001-001-1925	2903201608181401600271200015647191634	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	140,00	1	140,00
29/3/2016	001-001-1926	2903201608335601600271200015647647856	NICHO	40,00	40,00	1	40,00
19/8/2016	001-001-1943	190820160101600271200012001001000001943123457816	EXHUMACIÓN CADAVERES	50,00	50,00	1	50,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

19/8/2016	001-001-1944	190820160101600271200012001001000019441234567811		MANTENIMIENTO BOVEDA 2014		2,00	2,00		80	160,00
				MANTENIMIENTO BOVEDA 2015		6,00	6,00		16	96,00
19/8/2016	001-001-1945	190820160101600271200012001001000019451234567817	V	RENOVACION BOVEDA	V✓	140,00	140,00	V✓	1	140,00
19/8/2016	001-001-1946	1908201601016002712000120010010000019461234567812		MANTENIMIENTO BOVEDA 2014		2,00	2,00		24	48,00
<p>Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.</p> <p>Marcas: V Tomado de las facturas de venta ✓ Verificado con facturas de venta, precios preestablecidos y actividad económica según el RUC de la entidad.</p> <p>Comentario: Los ingresos de autogestión percibidos por el GAD Parroquial de Sayausí son por conceptos de: arrendamiento de bóvedas y nichos, mantenimiento de bóvedas y exhumaciones. Los valores cobrados por dichos servicios están de conformidad con el detalle de precios preestablecidos por la institución y las facturas de ventas cuentan con las autorizaciones respectivas otorgadas por el SRI.</p>										
Elaborado por: Catalina Guzmán					Supervisado por: Nancy Barrionuevo					
Fecha: 05 de septiembre de 2017					Fecha: 05 de septiembre de 2017					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 114: Registro contable de los ingresos de autogestión

EJ.47/52
Y.3

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Rastreo del proceso de registro contable en base a las facturas de ventas por ingresos de autogestión

COMPONENTE: INGRESOS

FECHA	DETALLE	REGISTRO N° 1		REGISTRO N° 2		REGISTRO N° 3	
		Cuentas por Cobras Ventas de Bienes y Servicios 113.14.01	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes 625.02.99	Caja Recaudadora 111.01	Cuentas por Cobras Ventas de Bienes y Servicios 113.14.01	Bancos de Fomento y Desarrollo de Curso Legal 111.09	Recursos de Autogestión 111.02.02
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBER	DEBE
4/1/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	236,00	236,00	236,00	236,00		
5/1/2016	DEPÓSITO					236,00	236,00
6/1/2016	ARRIENDO BOVEDA 4	140,00	140,00	140,00	140,00		
8/1/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	314,00	314,00	314,00	314,00		
13/1/2016	DEPÓSITO					454,00	454,00
12/1/2016	ARRIENDO BOVEDA	900,00	900,00	900,00	900,00		
12/1/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	280,00	280,00	280,00	280,00		
4/2/2016	DEPÓSITO					1180,00	1180,00
24/2/2016	ARRIENDO BOVEAS 4	500,00	500,00	500,00	500,00		
24/2/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	178,00	178,00	178,00	178,00		
24/2/2016	EXUMACION RESTOS	50,00	50,00	50,00	50,00		
26/2/2016	DEPÓSITO					728,00	728,00
28/3/2016	ARRIENDO BOVEDA 4	700,00	700,00	700,00	700,00		
28/3/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	612,00	612,00	612,00	612,00		
29/3/2016	NICHO	40,00	40,00	40,00	40,00		
29/3/2016	EXHUMACION RESTOS	50,00	50,00	50,00	50,00		
1/4/2016	DEPÓSITO					1402,00	1402,00
5/5/2016	ARRIENO DE BOVEDAS 4	900,00	900,00	900,00	900,00		
17/5/2016	DEPÓSITO					900,00	900,00
19/8/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	1936,00	1936,00	1936,00	1936,00		
19/8/2016	ARRIENO DE BOVEDAS 4	820,00	820,00	820,00	820,00		
19/8/2016	EXHUMACION RESTOS	50,00	50,00	50,00	50,00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

22/8/2016	DEPÓSITO					2806,00	2806,00	V
25/8/2016	ARRIENO DE BOVEDAS 4	1100,00	1100,00	1100,00	1100,00			
25/8/2016	MANTENIMIENTO BOVEDA	114,00	114,00	114,00	114,00			
26/8/2016	DEPÓSITO					1214,00	1214,00	
TOTALES		8684,00	8684,00	8684,00	8684,00	8920,00	8920,00	Σ
<p>Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.</p> <p>Marcas: V Tomado de mayores auxiliares ✓ Verificado con facturas de venta Σ Comprobación de sumas</p> <p>Comentario: No existen variaciones en el proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2016.</p>								
Elaborado por: Catalina Guzmán				Supervisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 06 de septiembre de 2017				Fecha: 06 de septiembre de 2017				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 115: Revisión de los registros de ingresos recibidos por transferencias

EJ.48/52
Y.2

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de los registros de ingresos recibidos por transferencias.

COMPONENTE: INGRESOS

DETALLE	FECHA DE TRANSFERENCIA	VALOR DE TRANSFERENCIA	FECHA DE REGISTRO CONTABLE	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales 626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales 626.26.08	De entidades Descentralizadas Autónomas 26.21.02
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	21/1/2016	28618,98	21/1/2016	8585,69	20033,29	0,00
CJO PROV AZUAY - TASA SOLIDARIA 2015	15/2/2016	55049,13	15/2/2016	0,00	0,00	55049,13
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	16/2/2016	28618,98	16/2/2016	8585,69	20033,29	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	29/3/2016	21127,84	29/3/2016	6338,35	14789,49	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	29/4/2016	21127,84	29/4/2016	6338,35	14789,49	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	31/5/2016	3169,18	31/5/2016	950,75	2218,43	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	9/6/2016	17958,66	3/6/2016	5387,60	12571,06	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	9/6/2016	16737,73	9/6/2016	5021,32	11716,41	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	1/7/2016	18934,36	1/7/2016	5680,31	13254,05	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	30/9/2016	18934,36	30/9/2016	5680,31	13254,05	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	30/9/2016	18934,36	30/9/2016	5680,31	13254,05	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	30/9/2016	18934,36	30/9/2016	5680,31	13254,05	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	4/10/2016	9617,43	4/10/2016	2885,23	6732,20	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	31/10/2016	15336,39	4/10/2016	4608,53	10727,86	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	31/10/2016	3597,97	31/10/2016	1079,39	2518,58	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	30/11/2016	3597,97	30/11/2016	1079,39	2518,58	0,00
TRANSFERENCIA MINISTERIO ECONOMIA Y FINANZAS	21/12/2016	3597,97	21/12/2016	1079,39	2518,58	0,00
TOTAL		\$303.893,51		74660,92	174183,46	55049,13

V
✓

Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.

Marcas: V Tomado de los estados de cuenta del Banco Central del Ecuador.
✓ Verificado con los mayores auxiliares

Comentario: Los ingresos por transferencias en su mayoría son del Ministerio de Economía y Finanzas, los mismos que fueron transferidos mes a mes excepto en el de agosto del año 2016. En casi todas las transferencias la contabilización se realizó el mismo día de su acreditación, las transferencias que no fueron registradas en las mismas fechas fueron la del 9/6/2016 que fue registrada el 3/6/2016 y la del 31/10/2016 en donde su registro se realizó el 4/10/2016. Los registros contables son correctos

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 07 de septiembre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 07 de septiembre de 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 116: Revisión de los cálculos de los roles de pago

EJ.49/52
X.2.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de los cálculos de los roles de pago.

COMPONENTE: GASTOS

MES: MAYO / 2016														
FUNCIONARIO	CARGO	REMUNE.	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	PREST. QUIROG	F.RESERVA XP IESS	DESCUENT	IMP. RENTA	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR	SEGÚN ROLES ORIGINALES	
MARTÍN LUCERO	PRESIDENTE	1500,00	124,95	1624,95	171,75	300,00	0,00	0,00	0,00	4,56	476,31	1148,64	1153,20	
EDWIN LEON	SECRETARIO TESORERO	632,67	0,00	632,67	72,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,44	560,23	560,23	
JOSE GUNCAY	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28	
FANNY PACCHO	VOCAL	600,00	✓ 49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28	✓
MARCO CHACHO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28	
LILIO CARBO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	16,07	49,98	0,00	0,00	134,75	515,23	515,23	
FERNANDA ALVAREZ	AUXILIAR SERVICIOS	585,00	48,73	633,73	66,98	0,00	0,00	0,00	59,63	0,00	126,61	507,12	507,12	
DIANA VILLACIS	AUXILIAR CONTABLE	585,00	0,00	585,00	66,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,98	518,02	518,02	
TOTAL		5702,67	373,60	6076,27	652,96	300,00	16,07	49,98	59,63	4,56	1083,19	4993,08	4997,64	

MES: JUNIO / 2016														
FUNCIONARIO	CARGO	REMUNE.	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	PREST. QUIROG	F.RESERVA XP IESS	DESCUENT	IMP. RENTA	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR	SEGÚN ROLES ORIGINALES	
MARTÍN LUCERO	PRESIDENTE	1500,00	124,95	1624,95	171,75	300,00	0,00	0,00	0,00	4,56	476,31	1148,64	1153,20	
EDWIN LEON	SECRETARIO TESORERO	730,00	✓ 0,00	730,00	83,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,59	646,42	646,42	✓
JOSE GUNCAY	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28	
FANNY PACCHO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MARCO CHACHO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28
LILIO CARBO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	16,07	49,98	0,00	0,00	134,75	515,23	515,23
FERNANDA ALVAREZ	AUXILIAR SERVICIOS	585,00	✓ 48,73	633,73	66,98	0,00	0,00	0,00	59,63	0,00	126,61	507,12	507,12
DIANA VILLACIS	AUXILIAR CONTABLE	585,00	0,00	585,00	66,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,98	518,02	518,02
TOTAL		5800,00	373,60	6173,60	664,10	300,00	16,07	49,98	59,63	4,56	1094,34	5079,26	5083,83

MES: JULIO / 2016

FUNCIONARIO	CARGO	REMUN	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	PREST. QUIROG	F.RESERVA XP IESS	DESCUENT	IMP. RENTA	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR	SEGÚN ROLES ORIGINALES
MARTÍN LUCERO	PRESIDENTE	1500,00	124,95	1624,95	171,75	300,00	0,00	0,00	50,04	4,56	526,35	1098,60	1094,04
EDWIN LEON	SECRETARIO TESORERO	730,00	0,00	730,00	83,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,59	646,42	646,42
JOSE GUNCAY	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28
FANNY PACCHO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28
MARCO CHACHO	VOCAL	600,00	✓ 49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28
LILIO CARBO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	16,07	49,98	0,00	0,00	134,75	515,23	515,23
FERNANDA ALVAREZ	AUXILIAR SERVICIOS	585,00	48,73	633,73	66,98	0,00	0,00	0,00	59,63	0,00	126,61	507,12	507,12
DIANA VILLACIS	AUXILIAR CONTABLE	585,00	0,00	585,00	66,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,98	518,02	518,02
TOTAL		5800,00	373,60	6173,60	664,10	300,00	16,07	49,98	109,67		1144,38	5029,22	5024,67

MES: AGOSTO / 2016

FUNCIONARIO	CARGO	REMUNE	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	PREST. QUIROG	F.RESERVA XP IESS	DESCUENT	IMP. RENTA	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR	SEGÚN ROLES ORIGINALES
MARTÍN LUCERO	PRESIDENTE	1500,00	124,95	1624,95	171,75	300,00	0,00	0,00	0,00	4,56	476,31	1148,64	1153,20
EDWIN LEON	SECRETARIO TESORERO	730,00	0,00	730,00	83,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,59	646,42	646,42
JOSE GUNCAY	VOCAL	600,00	✓ 49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28
FANNY PACCHO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28
MARCO CHACHO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,70	581,28	581,28



UNIVERSIDAD DE CUENCA

LILIO CARBO	VOCAL	600,00	49,98	649,98	68,70	0,00	16,07	49,98	0,00	0,00	134,75	515,23	515,23	V
FERNANDA ALVAREZ	AUXILIAR SERVICIOS	585,00	48,73	633,73	66,98	0,00	79,52	0,00	59,63	0,00	206,13	427,60	427,60	V
DIANA VILLACIS	AUXILIAR CONTABLE	585,00	0,00	585,00	66,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,98	518,02	518,02	V
TOTAL		5800,00	373,60	6173,60	664,10	300,00	95,59	49,98	59,63		1173,86	4999,74	5004,31	

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Se proponen los siguientes ajustes contables:

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		45,58	
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	45,58		
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal			45,58
213.51.02	C x P Gastos en Personal-Impuesto a la Renta	45,58		
P/R Ajustes de retención por Impuesto a la Renta a Lcdo. Martín Lucero, los valores se consideran como anticipo puesto se canceló valores de sueldo completos sin descuentos				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.	
Marcas: V Tomado de los roles de pago del GAD Parroquial ✓ Verificado con las planillas del IESS Σ Comprobación de sumas ? Ejecución de cálculos	
Comentario: El valor a retener por impuesto a la renta al Lcdo. Martín Lucero no se calculó ni se registró mensualmente, dándose por este motivo una diferencia de \$4,56 entre los valores recalculados por auditoría y el valor constante el rol de pagos facilitado por la entidad, siendo el mes de julio el único rol en donde se registra un valor de retención por concepto de impuesto a la renta por un valor de \$9,12. Los roles correspondientes al Sr. Lilio Carbo se registró únicamente como ingreso el valor de Fondo de Reserva por el valor de \$49,98, y no como cuenta por pagar, puesto que el mismo es acumulado en el IESS y se cancela mensualmente mediante comprobantes de pago, sin embargo el valor a pagar al final del rol no varía, debido a que el secretario tesorero en el cálculo resta manualmente dicho valor.	
Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 10 de octubre de 2017	Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 10 de octubre de 2017

**ANEXO 117: Verificación de los gastos de viáticos**EJ.50/52
X.3.3**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera.**PERIODO EXAMINADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.**TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de los gastos de viáticos.**COMPONENTE:** GASTOS

CUENTA	DETALLE	FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	VALOR		
112.15	Fondos a Rendir Cuentas				0,00	Σ	
112.15.01	Anticipo de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucional		NO EXISTEN REGISTROS CONTABLES	0,00			
112.15.02	Anticipo de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje en Proyectos y Programas		NO EXISTEN REGISTROS CONTABLES	0,00			
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias				1042,84	Σ	
634.03.01	Pasajes al Interior	22/6/2016	Vive Ecuador FC/9847 viaje UIO-CUE	222,89		V √	
		9/11/2016	movilización Diana Villacis	18,51			
		9/11/2016	Agencia de viajes FC/10135	304,00			
		21/12/2016	Agencia de viajes FC/10393	168,01			
634.03.03	Viáticos y Subsistencia en el Interior	22/6/2016	Viaje UIO-CUE	67,69			
		6/7/2016	Fernanda Álvarez, viaje	69,15			
		6/7/2016	Edwin León viáticos	69,15			
		9/11/2016	Edwin León viáticos	67,70			
		21/12/2016	Edwin León viáticos	55,74			
Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.							
Marcas: V Tomado de las facturas y recibos √ Verificado con el diario general y mayor auxiliar Σ Comprobación de sumas							
Comentario: De la revisión a los mayores auxiliares y diario general se verificó que no existen registros contables en la cuenta 112.15. Fondos a Rendir Cuentas, sin embargo, la cuenta 634.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias mantiene un valor de \$1042,84, mismos que se verificaron contra las facturas y recibos contenidos en las liquidaciones entregadas por los funcionarios quienes hicieron usos de estos. Los valores generados por conceptos de Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias se cargan directamente a las cuentas de gastos.							
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo				
Fecha: 11 de octubre de 2017			Fecha: 11 de octubre de 2017				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 118: Comprobación de la adecuada ejecución presupuestaria

EJ.51/52
X

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de la adecuada ejecución presupuestaria.

COMPONENTE: GASTOS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS		CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR
		A	B		C=A+B	D	E	F	G=C-D	H=C-E
51	Gastos en Personal	\$93.876,77	\$7.430,00		\$101.306,77	\$99.518,26	\$99.518,26	\$93.222,78	\$1.788,51	\$1.788,51
51.01	Remuneraciones Básicas	\$69.648,00	\$0,00		\$69.648,00	\$69.337,67	\$69.337,67	\$68.839,34	\$310,33	\$310,33
51.02	Remuneraciones Complementarias	\$8.804,00	\$0,00		\$8.804,00	\$8.185,50	\$8.185,50	\$8.260,50	\$618,50	\$618,50
51.04	Subsidios	\$0,00	\$730,00		\$730,00	\$730,00	\$730,00	\$227,20	\$0,00	\$0,00
51.05	Remuneraciones Temporales	\$2.150,72	\$6.700,00		\$8.850,72	\$8.633,33	\$8.633,33	\$5.369,83	\$217,39	\$217,39
51.06	Aportes patronales a la seguridad social	\$13.274,05	\$0,00		\$13.274,05	\$12.631,76	\$12.631,76	\$10.525,91	\$642,29	\$642,29
53	Bienes y Servicios de Consumo	\$36.588,61	-\$4.630,00		\$31.958,61	\$17.131,42	\$17.131,42	\$15.980,28	\$14.827,19	\$14.827,19
53.01	Servicios Básicos	\$6.650,00	\$0,00		\$6.650,00	\$5.498,77	\$5.498,77	\$5.088,12	\$1.151,23	\$1.151,23
53.02	Servicios Generales	\$6.000,00	\$95,00		\$6.095,00	\$3.347,82	\$3.347,82	\$3.297,90	\$2.747,18	\$2.747,18
53.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$4.443,49	-\$2.600,00		\$1.843,49	\$1.042,84	\$1.042,84	\$1.009,03	\$800,65	\$800,65
53.04	Instalación, Mantenimiento y Reparación	\$0,00	\$900,00		\$900,00	\$580,19	\$580,19	\$553,73	\$319,81	\$319,81
53.05	Arrendamientos de Bienes	\$2.000,00	\$950,00		\$2.950,00	\$2.217,66	\$2.217,66	\$2.110,30	\$732,34	\$732,34
53.06	Contratación de Estudios de Investigación	\$1.500,00	-\$1.500,00		\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
53.07	Gastos en Informática	\$3.000,00	\$0,00		\$3.000,00	\$1.448,37	\$1.448,37	\$1.390,45	\$1.551,63	\$1.551,63
53.08	Bienes de Uso y Consumo									
53.08	Corriente	\$6.700,00	-\$2.475,00		\$4.225,00	\$2.995,77	\$2.995,77	\$2.530,75	\$1.229,23	\$1.229,23
53.14	Bienes Muebles no Depreciables	\$6.295,12	\$0,00	\$	\$6.295,12	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$6.295,12	\$6.295,12
57	Otros Gastos Corrientes	\$4.500,00	\$0,00		\$4.500,00	\$2.055,07	\$2.055,07	\$2.053,27	\$2.444,93	\$2.444,93
57.01	Impuestos Tasas y Contribuciones	\$700,00	\$0,00		\$700,00	\$177,00	\$177,00	\$177,70	\$522,30	\$522,30
57.02	Seguros, Costos Financieros y Otros	\$3.800,00	\$0,00		\$3.800,00	\$1.877,37	\$1.877,37	\$1.875,57	\$1.922,63	\$1.922,63



UNIVERSIDAD DE CUENCA

58	Transferencias y Donaciones Corrientes	\$12.398,24	\$4.700,00		\$17.098,24	\$12.235,67	\$12.235,67	\$12.167,09	\$4.862,57	\$4.862,57	
58.01	Trasferencias Corrientes al Sector Público	\$12.000,00	\$4.700,00	\$	\$16.700,00	\$11.930,85	\$11.930,85	\$11.930,85	\$4.769,15	\$4.769,15	V
58.04	Aportes y participaciones al Sector Público	\$398,24	\$0,00		\$398,24	\$304,82	\$304,82	\$236,24	\$93,42	\$93,42	\$
59	Previsiones para Reasignación	\$32.994,60	\$0,00		\$32.994,60	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$32.994,60	\$32.994,60	
59.01	Asignación a Distribuir	\$32.994,60	\$0,00		\$32.994,60	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$32.994,60	\$32.994,60	
	GASTOS CORRIENTES	\$180.358,22	\$7.500,00		\$187.858,22	\$130.940,42	\$130.940,42	\$123.423,42	\$56.917,80	\$56.917,80	
<p>Fuente: Información tomada de los registros del GAD Parroquial de Sayausí.</p> <p>Marcas: V Tomado de las cédulas presupuestarias de gastos. S Documentación sustentatoria. \$ Documentación no sustentatoria Σ Sumatoria</p> <p>Comentario: En el año 2016 hubo reformas a las asignaciones iniciales, las mismas que se pueden evidenciar en las cédulas presupuestarias de gastos, sin embargo, la documentación de respaldo a dichas reformas presupuestarias no se nos ha entregado por falta de firmas de responsabilidad en las mismas. Con respecto a la ejecución del presupuesto se evidencia que el valor en el codificado fue de \$187858,22 y el valor comprometido de solo \$130940,42, siendo este valor igual al devengado, mientras que el valor pagado fue de \$123423,42, quedando un saldo por comprometer y devengar de \$56917,80. Se evidencia que las asignaciones presupuestarias son las correctas.</p>											
<p>Elaborado por: Catalina Guzmán Fecha: 12 de octubre de 2017</p>						<p>Supervisado por: Nancy Barrionuevo Fecha: 12 de octubre de 2017</p>					

ANEXO 119: Comprobación de gastos

EJ.52/52
X.3.1

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de que los gastos pertenezcan a operaciones normales de la entidad.

COMPONENTE: GASTOS

MES DE CONSUMO	DESCRIPCIÓN DEL GASTO	VALOR	BENEFICIARIO DEL SERVICIOS SEGÚN FACTURAS	FECHA DE PAGO	RESPALDO DE PAGO
Enero de 2016	Telecomunicaciones	13,78	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	10/2/2016	SPI # 11
Enero de 2016	Agua Potable	44,7	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	10/2/2016	SPI # 12
Enero de 2016	Telecomunicaciones	70,03	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	10/2/2016	SPI # 13
Enero de 2016	Energía Eléctrica	213,3	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	10/2/2016	SPI # 14
Junio de 2016	Energía Eléctrica	122,12	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	22/7/2016	SPI #50
Junio de 2016	Telecomunicaciones	14,02	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	22/7/2016	SPI #51
Junio de 2016	Telecomunicaciones	142,99	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	22/7/2016	SPI #52
Junio de 2016	Agua Potable	74,34	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	22/7/2016	SPI #53
Noviembre de 2016	Telecomunicaciones	527,6	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	29/12/2016	SPI # 85
Noviembre de 2016	Telecomunicaciones	14,02	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	29/12/2016	SPI # 87
Noviembre de 2016	Agua Potable	96,78	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	29/12/2016	SPI # 88
Noviembre de 2016	Energía Eléctrica	135,35	GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ	29/12/2016	SPI # 89
TOTAL		1469,03	Σ		

Fuente: Información tomada de los archivos que se mantienen en la Institución.

Marcas: **V** Tomado de Mayores Auxiliares de Servicios Básicos y Comprobantes de pago del Banco Central
✓ Verificado con facturas físicas de Servicios Básicos
Σ Comprobación de sumas

Comentario: De la verificación realizada, se comprueba que los gastos por servicios básicos, corresponden a consumos que pertenecen efectivamente al GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 13 de octubre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 13 de octubre de 2017

ANEXO 120: Hojas de HallazgosPT/EJ
1/5

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sausaú.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Hojas de Hallazgos.

Asignación contable en cuentas impropias

Durante el periodo examinado la persona a cargo del área contable realizó varias asignaciones de valores a cuentas que no pertenecían, según se detalla a continuación:

1. En la cuenta de **Anticipo a Servidores Públicos** se asignó tanto en débitos como en créditos valores que pertenecen a las cuentas: Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado; Impuestos, Tasas y Contribuciones; Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios; Decimotercer Sueldo; Cuentas por Pagar Obras Públicas; y, Cuentas por Pagar Gastos en Personal. De igual manera se evidenció asignaciones impropias entre las cuentas auxiliares. EJ.11.
A.1.2.1
2. En la cuenta de **Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios**, se sobrecargo en el débito un valor de \$37012,59 perteneciente a las cuentas: Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones por \$90,00; Arrendamiento de Bienes por \$494,40 y Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura por \$35618,19. De la misma manera se asignó al crédito un valor por \$10025,56, perteneciente al anticipo del contrato para la "Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado condominial en el sector de Gulag Alto, parroquia Sausaú, cantón Cuenca" entregado al Ing. Wilmer Gutiérrez, el 20 de septiembre de 2016, así como tampoco se registró al crédito un valor de \$491,34 que fue registrado en la cuenta de Anticipo a Servidores Públicos. EJ.14.
A.1.2.3
3. En la cuenta, **Cuentas por Pagar Obras Públicas** se registró un valor por \$19716,08, correspondiente a la cuenta Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura, por concepto de amortización del anticipo entregado por el contrato para la "Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado condominio en el sector de Gulag Alto, parroquia Sausaú, cantón Cuenca" al Ing. Wilmer Gutiérrez. EJ.12.
A.1.2.1

4. El valor de \$7467,10, perteneciente a la cuenta 152.36 **Contratación de Estudios e Investigación**, se encuentra registrado en la cuenta 151.51 Obras de Infraestructura.

EJ.39.
A.3.2.4

5. En la cuenta, 213.51 **Cuentas por Pagar Gastos en Persona**, no se registró en sus débitos un monto de \$5905,05 y en sus créditos un monto de \$2783,50.

EJ.12.
A.1.2.1

EJ.42.
B.1.2.1.1

EJ.44.
B.1.2.1.1

EJ.48.
X.2.1

Inobservando por parte de la funcionaria antes mencionada en todos estos casos lo estipulado en:

La (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002) en su Art. 77, numeral 1. Titular de la Entidad: literal d), que menciona: “Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado;...”

Y las Normas de Control Internos (NCI, 2009), 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental que en su parte pertinente dice: “Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

Y, (NCI, 2009) 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, que en sus partes pertinentes menciona: “Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26)

Lo antes expuesto provocó que se encuentren sobrecargadas las siguientes cuentas: 112.01 Anticipos a Servidores Públicos por un monto de \$2253,05, 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios por \$26495,69, 213.75 Cuentas por Pagar Obras Públicas, por \$19716,08, 151.51 Obras de Infraestructura por \$7467,10, y la cuenta 213.51 Cuentas por Pagar Gastos en Persona por \$3121,55.

Los aspectos antes señalados fueron ocasionados debido a que la persona responsable del área contable, no mantenía los conocimientos necesarios sobre tratamientos contables en el área pública, puesto que anteriormente se encontraba desempeñando la función de secretaria tesorera, y en vista de la renuncia de la contadora, el presidente de la entidad le asigna dicha responsabilidad.

Conclusión:

En el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, la persona encargada del área contable de la institución, realizó varias asignaciones de valores en cuentas que no correspondían, como es el caso de las cuentas: 112.01 Anticipo a Servidores Públicos a la que se asignaron valores pertenecientes a otras cuentas generándose una diferencia de \$2253,05 registrada en más en dicha cuenta, 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios, se registró en el débito un valor de \$37012,59 y al crédito un valor por \$10025,56, generándose una diferencia por un monto de \$26495.69, 213.75 Cuentas por Pagar Obras Públicas, se registró en más un valor de \$19716.08, por concepto de amortización del anticipo entregado por el contrato para la “Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado condominial en el sector de Gulag Alto, parroquia Sayausí, cantón Cuenca” al Ing. Wilmer Gutiérrez, 151.51 Obras de Infraestructura se registra un valor de \$7467,10, perteneciente a la cuenta 152.36 Contratación de Estudios e Investigación y la cuenta 213.51 Cuentas por Pagar Gastos en Persona no se registró en sus débitos un monto de \$5905,05 y en sus créditos un monto de \$2783.50 generando una diferencia por \$3121,55, inobservando esta funcionaria las NCI, 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y, 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas.

Recomendaciones:

Al Presidente

1. Cumplirá y hará cumplir todas las disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado, a los funcionarios bajo se cargó.

A la Contadora

2. Realizará los ajustes tanto en débitos como en créditos de todas las cuentas sometidas a análisis en las que se han generado diferencias.

EJ.16.
A.1.3.1

EJ.17.
A.1.3.1

Deficiencia en el registro del IVA en compras

Se registraron valores por concepto de IVA en compras solo hasta el mes de abril de 2016 en la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor

Agregado –Compras por un monto total de \$2907.03, existiendo una inobservancia por parte de la persona encargada de la contabilidad al (Acuerdo N° 312, 2012) del Ministerio de Economía y finanzas de fecha 26 de noviembre de 2012, numeral 3), literal c) manifiesta:

En el caso de que el GAD o el IESS, hayan modificado su sistema contable y no genere la Cuenta por Cobrar de IVA en compras, deberán incluir el valor del IVA dentro del monto de la partida presupuestaria el momento de registrar el comprobante de venta. (pág. 12)

Si aún no modifican sus sistemas contables y se sigue generando una Cuenta por Cobrar de IVA, los valores de la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado – Compras, deberán aplicarse presupuestariamente en las mismas partidas con la que se registró la compra originalmente. El valor de la cuenta por pagar generada por esta aplicación será compensado con el valor de la cuenta por cobrar de IVA. (pág. 12)

Y, el principio de Contabilidad Gubernamental, Representación fiel, que manifiesta:

Se refiere a la capacidad de exponer la información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, prudente, sin error; permitiendo construir una representación de los hechos puesto de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera. (Ministerio de Finanzas, 2016)

De la misma manera el presidente actuante en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, inobservó el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002).

Los hechos antes mencionados se generaron por una confusión por parte de la persona encargada de la contabilidad, puesto que el sistema contable no se encuentra actualizado y la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor Agregado –Compras, se sigue visualizando en el plan de cuentas mantenido en el mismo.

Por lo anterior expuesto, ocasiono que el valor de \$2907,03, no se cargue a los ítems presupuestarios correspondientes y que no se realice el neteo de las cuentas según lo establecido en el Acuerdo 312. De la misma manera esta

situación generó que los valores Declarados al SRI, no concuerden con los constantes en el mayor auxiliar de la cuenta de IVA en compras, al no mantenerse un cristero contable uniforme al momento de registrar las facturas de compras.

Conclusión:

Existe valores por concepto de IVA en compras solo hasta el mes de abril de 2016 en la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuestos al Valor Agregado –Compras por un monto total de \$2907,03, existiendo una inobservancia por parte de la persona encargada de la contabilidad del acuerdo 312 del Ministerio de Economía y Finanzas de fecha 26 de noviembre de 2012, numeral 3), literal c) y al principio de Contabilidad Gubernamental, Representación fiel, de la misma manera el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, inobservó el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Situación generada por una confusión de la persona encargada de la contabilidad, al seguirse visualizando dicha cuenta en el sistema contable, lo que ha provocado que el valor de \$2907.03 no se encuentre contabilizado en los correspondientes ítems presupuestarios y que los valores constantes en el mayor auxiliar de la cuenta no coincidan con los valores declarados al SRI.

Recomendaciones:

A la Contadora

3. Realizará los asientos correspondientes para el respectivo neteo de los valores de IVA en compras.

Al Presidente

4. Coordinará con el área financiera la actualización del sistema contable.

No se evidencian cierres de cuentas para determinar el resultado del ejercicio y los saldos a trasladarse.

La persona encargada de la contabilidad no realizó los asientos de cierre respectivos de los mayores auxiliares y generales de las cuentas de ingresos, gastos, cuentas por cobrar y pagar, como lo determina la NTCG 3.1.21.2 Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión, que manifiesta:

“Las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta Resultados del Ejercicio Vigente...” (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, la NTCG 3.1.21.4 Carteras de Cuentas por Cobrar, por Pagar, Depósitos y Fondos de Terceros, que en sus partes pertinentes dice:

...las carteras registradas en las cuentas del subgrupo Cuentas por Cobrar que mantengan saldos pendientes al 31 de diciembre de cada año, serán trasladadas, mediante asiento de cierre, a las cuentas por Cobrar Año Anterior o Cuentas por Cobrar de Años Anteriores... (Ministerio de Finanzas, 2016)

...las carteras registradas en las cuentas del subgrupo Cuentas por Pagar, que mantengan saldos pendientes al 31 de diciembre de cada año, serán trasladadas, mediante asiento de cierre, a las Cuentas por Pagar del Año Anterior o Cuentas por Pagar de Años Anteriores... (Ministerio de Finanzas, 2016)

Situación generada por falta de conocimiento de la persona encargada del área contable sobre los procesos a realizarse por cierres de año fiscal, en el sector público, provocando que los balances reflejen saldos en las cuentas de Ingresos por un monto de \$ 300577,83, cuentas de Gastos por \$ 130940,42, Cuentas por Cobrar por \$ 2907,03, y Cuentas por Pagar por \$ 32863,87.

Conclusión:

Ante la falta de experiencia en aspectos contables aplicables al sector público por parte de la persona encargada de la contabilidad, no se realizó los asientos de cierre respectivos de los mayores auxiliares y generales de las cuentas de ingresos, gastos y cuentas por cobrar y pagar, inobservando por parte de dicha funcionaria las NTCG 3.1.21.2 Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión, y, 3.1.21.4 Carteras de Cuentas por Cobrar, por Pagar, Depósitos y Fondos de Terceros, lo que ha provocado que se reflejen saldos en las cuentas de ingresos por un monto de \$ 300577,83, cuentas de Gastos por \$ 130940,42, Cuentas por Cobrar por \$ 2907,03, y Cuentas por Pagar por \$ 32863,87, mismas que debieron cerrarse contablemente al finalizar el periodo fiscal.

Recomendación:

A la Contadora

5. Realizará los asientos de cierre respectivo, para las cuentas 62 Ingresos y 63 Gastos con la cuenta 618 Resultados de ejercicios, para las 113 cuentas por cobrar con la 124 Cuentas por cobrar de años anteriores y para las 213 cuentas por pagar contra 224 cuentas por pagar años anteriores.

Falta de registro contable por adquisición y baja de bienes muebles.

El saldo mostrado en la cuenta de Bienes Muebles en los estados financieros por un monto de \$ 175301.25 es menor al monto determinado por auditoría de \$175900,73, por cuanto la persona encargada del área contable ha inobservado la NTCG 3.1.5.2 Reconocimiento, que en su parte pertinente indica:

EJ.20.
A.2.1.1EJ.21.
A.2.1.1

Las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo se registrarán en la contabilidad, debitando la cuenta seleccionada entre las opciones disponibles en los subgrupos bienes de administración o de producción y acreditando, en cualquiera de los casos, la Cuenta por Pagar que corresponda al devengado del gasto presupuestario... (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Bajas que menciona: “La baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada...” (Ministerio de Finanzas, 2016)

Situación dada por la no contabilización de una impresora adquirida en el año 2016, según el detalle a continuación:

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR
27/12/2016	001-001-34923	FCS S.A.	HP EQUIPO MULTIFUNCIO MD77DN	2031,48

Fuente: Factura de compra constante en archivos del GAD Parroquial de Sayausí

Elaborado por: Las Autoras

Y la falta de registro de una impresora que se encuentra obsoleta en bodega, según el siguiente detalle:

DETALLE DEL BIEN	FECHA DE ADQUISICION	VALOR DE ADQUISICION	FECHA QUE SALE DE FUNCIONAMIENTO
Copiadora MITA KM-2030	05/11/2007	1432,00	30/06/2016

Fuente: Detalle de bienes mantenido por el custodio del GAD Parroquial de Sayausí

Elaborado por: Las Autoras

Lo antes mencionado ha generado que en el saldo presentado por Bienes de Administración en los estados financieros no registre el monto de \$ 599,48.

Conclusión:

La falta de los respectivos registros contables para los bienes muebles, tanto por adquisición de una copiadora en diciembre de 2016, por un valor de \$2031,48, así como también por la baja por obsolescencia de una copiadora por un monto de \$ 1432,00, que debió realizarse en junio de 2016. La persona

encargada del área contable inobservó las NTCG 3.1.5.2 Reconocimiento, y 3.1.5.7 Disminución y Bajas, provocando que los saldos presentados en los balances mantengan una diferencia de \$599,48.

Recomendación:

A la Contadora

6. Registrará la compra de la copiadora nueva por el monto de \$2031,48, así también registrará la baja de la copiadora por obsolescencia por el valor de \$1432,00

Falta de cálculo y registro de la depreciación de los Bienes de Administración para el periodo sujeto a examen.

EJ.22.
A.2.1.3

No existe cálculo de depreciación de los bienes de administración, para el año sujeto a examen, según se detalla a continuación:

Valores registrados por depreciación (Estado de Resultados)

CUENTA	DETALLE	VALOR	
		2016	2015
638.51	Depreciación Bienes de Administración	0,00	-6674,09

Fuente: Estado de Resultados años 2015-2016, GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Las Autoras

Así como también el saldo mantenido por depreciación acumulada pertenece a valores de años anteriores, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Valores registrados por depreciación acumulada en cuenta de activo.

CUENTA	DETALLE	VALOR	
		2016	2015
141,99	Depreciación Acumulada	-26244,56	-26244,56

Fuente: Estado de Resultados años 2015-2016, GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Las Autoras

La persona encargada de la contabilidad inobservó la NTCG 3.1.5 Propiedad planta y Equipo con respecto a la depreciación 3.1.5.9 Depreciación, misma que señala: "...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista..." (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, por lo que los bienes se encuentran en funcionamiento ya que no han cumplido su vida útil y no se tiene registros de baja, la Norma antes mencionada, afirma:

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El monto de la depreciación de los bienes destinados a las actividades administrativas se reflejará en la cuenta de Depreciación Bienes de Administración de los gastos de gestión; (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 31)

Inobservó también el Art. 13, de (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002) y con lo dispuesto en el artículo 33 del (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015, págs. 19-20)

De la misma manera el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 inobservó lo establecido el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h), de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)

Hechos suscitados por falta de conocimiento del método de cálculo por parte de la contadora y falta de control por parte de la asistente de presidencia (responsable de los bienes de la administración), al no mantener información detallada de los bienes existentes.

Lo antes mencionado ha ocasionado que exista una diferencia de \$39818,07 entre el valor de depreciación acumulada reflejado en los estados financieros y la depreciación acumulada para el año 2016, resultado de la suma de \$23159,65 valor de depreciación para el año 2016 y el valor de \$16658,42, valor de depreciación que debió ser acumulada desde el año 2012 hasta el año 2015 de Edificios, Locales y Residencias y Bienes Artísticos y Culturales, que no fueron calculados, las diferencias se muestran a continuación:

DETALLE	DEPRECIACION SEGÚN BALANCES AÑO 2016	RECALCULO DE DEPRECIACION	DIFERENCIA
Depreciación Acumulada	26244,56	66062,63	-39818,07
Depreciación 2016	0,00	23159,65	-23159,65
Depreciación años anteriores por Edificios, Locales y Residencias y Bienes Artísticos y Culturales años 2012-2015	0,00	16658,42	-16658,42

Fuente: Estado de Resultados años 2015-2016, GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

El saldo de la depreciación acumulada para el año 2016 fue de \$26244,56, mostrado en los estados financieros, dicho valor se dio debido a que para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 no se registró cálculos de depreciación y el monto de depreciación acumulada es arrastrado del año 2015. La responsable del área contable inobservó la NTCG 3.1.5 Propiedad planta y Equipo con respecto a la depreciación 3.1.5.9 Depreciación, el Art. 13, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y lo dispuesto en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Funcional de la Junta Parroquial Rural de Sayausí. Así como también el presidente responsable de dicho periodo incumplió con lo establece el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h).

Dando como resultado un valor total de ajuste de \$39818,07, ya que el valor de depreciación acumulada para el año 2016 es de \$66062,63, debido a que la depreciación de Edificios, Locales y Residencias y Bienes Artísticos y Culturales de los años 2012-2015 se ajustaron por un valor de \$16658,42, y la depreciación para el año 2016 fue por un valor de \$23159,65, mismos que no se encontraba calculados.

Recomendaciones:

Al presidente

7. Realizará seguimiento a las actividades del Secretario Tesorero mismo es responsable de la información del área financiera.

La Contadora

8. Deberá aplicar el asiento de ajuste respectivo, para dejar el saldo con su valor real.

Incumplimiento en entrega de planillas y culminaciones de las obras en proceso.

Las planillas de avance y entrega de obras del proyecto de construcción de la Matriz de alcantarillado Gulag Alto no fueron entregadas según los términos determinados en el contrato original N° MCO-GADPRS-2016-01 y contrato complementario con mismo número. Inobservando por parte de la asesora técnica las siguientes cláusulas de los contratos:

Séptima del contrato original: "...las planillas de avances de obra serán entregados de manera mensual...",

Octava del contrato original: "El plazo de entrega de la obra será de 90 días a partir de la entrega del anticipo...",

Octava del contrato complementario: "El plazo de entrega de la obra será de 75 días a partir de la entrega del anticipo..." y,

EJ.23.
A.3.1.6

EJ.25.
A.3.1.6

Novena de contrato original: “Por cada día de retardo en el cumplimiento de la ejecución de las obligaciones contractuales conforme al cronograma valorado se aplicará la multa de 1 por 1000 del valor total del contrato...”

Inobservando también la NCI 408 Administración de Proyectos en su literal 408-29 Recepción de las obras, que en su parte pertinente indica:

La recepción provisional se efectuará para probar la obra en condiciones de servicio de manera que la entidad verifique su adecuada operación o funcionamiento y, a la vez, dar oportunidad al constructor de corregir, en los seis meses comprendidos entre la recepción provisional y la definitiva, los defectos detectados durante la revisión; dicho plazo se considera suficiente, pues si el constructor comunicó formalmente la finalización de las obras fue porque consideró que había cumplido con lo especificado y con la totalidad de los trabajos. La recepción definitiva por su parte, constituye el cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato... (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 59)

Situación dada a que la asesora técnica no daba seguimiento al cumplimiento de los contratos y no informó al Presidente del GAD Parroquial sobre el incumplimiento de los términos contractuales, para que se tomen las acciones respectivas.

Lo antes expuesto provocó que se entreguen planillas de avance de obras en distintas fechas, sin guardar conformidad con lo estipulado en los contratos, de la misma manera la obra debió recibirse provisionalmente hasta 20 de diciembre de 2016, y según lo establecido en la NCI 408-29 Recepción de las Obras, antes mencionada, su entrega definitiva debió ser hasta el 20 de junio de 2017, sin embargo, la entrega definitiva de la obra no se ha realizado como se muestra en el cuadro a continuación:

CONTRATISTA	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE FIRMA	FECHA DE INICIO	PLAZO OBRA	FECHAS DE ENTREGA
Contrato original. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 57.288,98	05/05/2016	20/05/2016	90 días	Entrega provisional 14-07-2017
Contrato complementario. Matriz alcantarillado Gulag Alto	\$ 20.051,12	20/09/2016	20/09/2016	75 días	No tiene entrega provisional ni definitiva

Fuente: Contrato original y complementario N° MCO-GADPRS-2016-01 del GAD Parroquial de Sayausí

Elaborado por: Las Autoras

Así como también conllevó a que los valores pagados al contratista sean por el monto del contrato, sin ningún tipo de descuento por concepto de multas por incumplimiento de términos contractuales en la ejecución de la obra.

Conclusión:

Las planillas de avance y entrega de obras del proyecto de construcción de la Matriz de alcantarillado Gulag Alto no fueron entregadas según los términos del contrato original N° MCO-GADPRS-2016-01, y la NCI 408 Administración de Proyectos en su literal 408-29 Recepción de las obras, por falta de seguimiento constante de los mismos por parte de la asesora técnica y la no comunicación al Presidente del GAD sobre el cumplimiento de los términos contractuales, provocando retrasos en las entregas de planillas de avance y entregas de obra provisional y definitiva de las mismas, así como también, que no se tomaron las medidas correspondientes sobre las multas generadas por estos tipos de incumplimientos.

Recomendaciones:

Al Presidente

9. Solicitará mensualmente al asesor técnico, informes sobre avances de obras para verificar el cumplimiento de los términos contractuales de cada una.

A la Asesora Técnica

10. Respetará y hará respetar las cláusulas establecidas en los contratos de las obras en ejecución, para evitar retrasos en los mismos.

Pago erróneo del anticipo del Contrato para la Construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado en el Sector Gulag Alto.

EJ.26.
A.3.1.6

Para la construcción de un tramo de la matriz de alcantarillado en el Sector Gulag Alto, se firmó un contrato original N° MCO-GADPRS 2016-01 con el Ing. Wilmer Gutiérrez García, por un valor de \$57288,98 más IVA, siendo el valor del anticipo de \$28644,49, el secretario tesorero realizó la transferencia por concepto de pago de este anticipo por un valor de \$32081,83, lo mencionado se demuestra a continuación:



Fuente: Archivo de GAD Parroquial de Sayausí.
Elaborado: Las Autoras

Lo antes expuesto se suscitó debido a que al momento del cálculo por parte del secretario tesorero se sumó el porcentaje de IVA 12% por un valor de \$3437,34, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Fuente: Planillas de Avance de Obra y SPI de archivo del GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Como consecuencia de aquello, la asesora técnica no pudo realizar la liquidación de la obra, debido al descuadre del valor que mantiene en sus registros con los desembolsos realizados por el secretario tesorero, puesto que en la planilla #2 de avance de obra entregada por el contratista por un valor a pagar de \$9108,15, se canceló solo \$4487,43, descontando el valor pagado en más por concepto de anticipo y adicionalmente un valor de \$1183,38 monto pendiente de amortizar.

Conclusión:

El monto estipulado en el contrato para la ejecución del tramo de la matriz de alcantarillado del Sector de Gulag Alto fue de \$57288,98, realizándose un pago por concepto de anticipo un valor de \$32081,83, inobservando el secretario tesorero la disposición cuarta del contrato que señala un porcentaje de anticipo del 50% del valor del contrato, siendo este por \$28644,49, situación dada a que el secretario tesorero al momento del cálculo sumó el valor de \$3437,34 por concepto de IVA 12%, provocando que en la segunda planilla entregada por el contratista, se pague menos este valor, sin poder posteriormente la asesora técnica realizar la liquidación de la obra, debido al descuadre del valor que mantiene en sus registros con los desembolsos realizados por el secretario tesorero.

Recomendación:

Al Secretario Tesorero.

11. Mantendrá una mejor comunicación con la asesora técnica que permita llevar procesos de control de información más eficientes, de los registros manejados en su área con los registros del área técnica.

Aplicación errónea de porcentajes de retención en planillas de avance de obras.

Para la cancelación de la planilla # 1 por un monto de \$39320.00 de avance de la obra de mantenimiento vial con número de contrato SIE-GADPRS-016-0001, se aplicó el porcentaje del 1%, reteniendo al contratista el valor de \$393,20, inobservando la auxiliar contable lo establecido en la Resolución NAC-DGER2007-0411 del SRI, publicado mediante Registro Oficial 98, del 05 de junio de 2007, en su Artículo 2, numeral 1, literal e), que indica:

“1. Estarán sujetos a retención del 1%, los pagos o acreditaciones en cuenta por:

e) Aquellos realizados por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares;...” (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2007, pág. 1)

Y, en su numeral 2, literal a):

2. Están sujetos a la retención del 2% los pagos o acreditaciones en cuenta por:

a) Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual;...” (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2007, pág. 2)

Lo antes mencionado se suscitó debido a una confusión de la auxiliar contable en los conceptos tributarios al momento de aplicar los porcentajes de retención.

Ocasionando que el GAD Parroquial pague al contratista el valor de \$393,20, que debió ser cancelado en su calidad de agente de retención al Fisco (SRI) por concepto de retenciones en la fuente por impuesto a la renta, como se detalla en el cuadro adjunto:

Base imponible	39320,00
----------------	----------

DETALLE	VALOR	OBSERVACIÓN
Retención 1%	393,20	Valor declarado al SRI
Retención 2%	786,40	Valor que debió retenerse al contratista
Diferencia	-393,20	Valor en menos cancelado al SRI, y pagado al contratista

Fuente: Planilla de avance de obra en Obras del GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Conclusión:

Se aplicó el porcentaje del 1% por concepto de retención en la fuente, por un valor de \$393,20, al momento de realizar la cancelación de la planilla # 1 de avance de la obra de mantenimiento vial con número de contrato SIE-GADPRS-016-0001, inobservando la auxiliar contable lo establecido en la Resolución NAC-DGER2007-0411 del SRI, publicado mediante Registro Oficial 98, del 05 de junio de 2007, en su Artículo 2, numeral 1, literal e), situación dada por una equivocación en los conceptos tributarios en porcentajes de retención, dicha inobservancia no afecta a los valores de desembolso de dinero realizados por el GAD Parroquial, sin embargo, se termina pagando al contratista en más \$393,20 y al SRI en menos el valor de \$393,20 por concepto de retención de impuestos.

Recomendación:

A la Auxiliar Contable

12. Revisará con mayor detenimiento la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento y el Código Tributario con sus respectivas actualizaciones para evitar omisiones futuras.

Variación en ejecuciones presupuestarias sin justificaciones.

Existen diferencias entre lo presupuestado y lo ejecutado en todos los programas realizados por parte de la entidad en el año 2016. Así como también se ejecutaron programas que no se contemplan en el presupuesto inicial, como se puede evidenciar a continuación:

EJ.36.
A.3.2

PARTIDA PRESUPUESTARIA	PROGRAMAS	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS EN BASE A REPORTE	DIFERENCIA
73.08.99	PROGRAMA DEPORTIVO SAYAUSÍ SALUD, ALEGRIA Y DEPORTE.	\$12.000,00	\$20.543,10	-\$8.543,10
73.08.99	PROGRAMA APOYO A ADULTOS MAYORES	\$14.950,98	\$14.956,01	-\$5,03
73.08.99	PROGRAMA DE APOYO A MUJERES EMPRENDEDORAS	\$6.043,62	\$5.623,25	\$420,37
73.02.05	PROGRAMA RESCATE CULTURAL ELECCIÓN DE CHOLITA SAYAUSÍ	\$6.000,00	\$6.943,58	-\$943,58
73.04.04	GASTOS EN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$24.648,88	\$4.952,86	\$19.696,02
73.04.08	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	\$10.000,00	\$10.660,31	-\$660,31
73.06.01	CONSULTORIA, ASESORIA E INVERSIÓN ESPECIALIZADA	\$36.342,98	\$17.452,93	\$18.890,05
73.08.99	INFOCENTRO	\$0,00	\$3.681,71	-\$3.681,71
73.08.99	PROGRAMA APOYO A CIBV	\$0,00	\$3.697,40	-\$3.697,40
73.08.99	TALLERES VACACIONALES	\$0,00	\$2.336,17	-\$2.336,17

Fuente: Presupuesto inicial 2016, reportes y mayores auxiliares de programas

Elabora por: Las Autoras

Para realizar una evaluación de las variaciones de los saldos, se solicitó mediante oficio con fecha 17 de julio de 2017, las reformas presupuestarias al secretario tesorero responsable de las mismas en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, sin obtener respuesta favorable ya que nos supo manifestar que no se encontraban con las firmas de autorización.

El secretario tesorero inobservó la (NCI, 2009) 402 Administración Financiera – PRESUPUESTO, 402-01 Responsabilidad del control, que señala: “...Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitará la reforma presupuestaria correspondiente.”

Así como también el (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015) en su Art. 27 Funciones del Secretario Tesorero, literal w., manifiesta: “Preparar y presentar al ejecutivo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí, el anteproyecto de presupuesto, los informes de respaldo y la documentación sobre aumentos y disminuciones en la estimaciones de ingresos y previsions de gastos...”

De la misma manera el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, inobservó lo establecido en el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)

Lo antes mencionado se suscitó por falta de un adecuado seguimiento por parte del presidente al secretario tesorero, quien tenía bajo su responsabilidad tramitar las respectivas reformas presupuestarias. Lo que ha ocasionado que al final el periodo fiscal, existan variaciones presupuestarias sin justificación.

Conclusión:

Existen variaciones en los programas ejecutados siendo las más significativas: el programa Deportivo Salud, Alegría y Deporte, ya que se presupuestó un valor de \$12000,00 y se ejecutó en \$20543,10; el programa de Gastos en Maquinaria y Equipo, misma que se presupuestó por un valor de \$24684,80 y se ejecutó por \$4952,86; el programa de Consultoría, Asesoría e Investigación especializada, se presupuestó en \$36342,98 y su ejecución fue de \$17452,93. Así como también los programas que no se ven reflejados en el presupuesto son Infocentro, Programa de apoyo a CBV y Colonias vacacionales, dichos programas se encuentran registrados en los mayores auxiliares y en los reportes. El secretario tesorero no realizó el respectivo trámite de las reformas presupuestarias, inobservando la NCI 402 y el Reglamento Orgánico Funcional Art. 27 Literal w), ocasionando que al final del periodo fiscal, existan variaciones presupuestarias sin justificación.

Recomendaciones:

Al presidente:

13. Realizará un seguimiento al secretario tesorero, para verificar que se haya tramitado las respectivas reformas presupuestarias.

Al secretario tesorero:

14. Tramitará las debidas reformas presupuestarias y verificará en conjunto con la contadora que las mismas se vean reflejadas en los estados financieros.

No se realiza el Reconocimiento de gasto de gestión de los costos incurridos para la realización de Proyectos y Programas.

Los costos incurridos para la ejecución de proyectos y programas, no se cargaron simultáneamente a la cuenta de Inversiones públicas, mientras se contabilizaban en las cuentas correspondientes de acumulación de costo, manteniendo sin saldo los débitos de la cuenta para proyectos 151.98 Aplicación a Gasto de Gestión un valor de \$229248,34 y en los créditos de la cuenta 631.53 Inversiones en bienes Nacionales de Uso Público, el mismo valor, y para la cuenta 152,98 Aplicación a Gasto de Gestión de programas en sus débitos un valor de \$87993,34 y en los créditos en la cuenta 631.51 Inversiones de Desarrollo Social por el mismo valor, inobservando la persona encarga de la contabilidad la NTCG 3.1.10.6 Reconocimiento de gastos de gestión, misma que señala:

EJ.34.
A.3.1EJ.41.
A.3.2

Los hechos económicos relacionados con los costos en proyectos o programas destinados a la formación de bienes nacionales de uso público o bienes intangibles, se contabilizarán en las cuentas de acumulación de costos de los subgrupos de Inversiones en Obras en Proceso o de Programas en Ejecución, con crédito a las Cuentas por Pagar correspondientes. Simultáneamente se cargará la cuenta respectiva del subgrupo Inversiones Públicas y se reflejará el efecto en las cuentas complementarias de las Inversiones en Proyectos y Programas, de aplicación al gasto de gestión, según corresponda (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 47)

Inobservó también lo dispuesto en el artículo 33 del (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015), y el Art. 13, de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002). Así como también el presidente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 inobservó con lo establece el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h) de la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002)

Lo antes mencionado ocurrió por la falta de conocimientos de la persona encargada del área contable, ya que anteriormente ocupaba el cargo de secretaria tesorera y por la renuncia de la contadora, le designaron la responsabilidad en el área contable para el periodo sujeto a examen.

Los hechos narrados anteriormente ocasionaron que el Estado de Resultados se vea afectado por la no realización de los movimientos contables respectivos en las cuentas 631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, por un monto de \$ 229248,34 y en la cuenta 631.51 Inversiones de Desarrollo Social por un monto de \$87993,34, modificando al resultado del ejercicio por un valor total de \$317241,68.

Así como también ocasionaron que no se mantenga valores en la cuenta 151.98 Aplicación a Gasto de Gestión, con dicha cuenta se realiza la respectiva liquidación y cierre de los proyectos utilizando la contra cuenta 151.92 Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso, por un valor de \$229248,34, así como también la cuenta 152.98 Aplicación a Gasto de Gestión, para el respectivo cierre de los programas con la contra cuenta 152.92 Aplicación a Gasto de Gestión, por un valor de \$87993,34, variando al estado de situación financiera en sus activos por un monto total de \$317241,68.

Conclusión:

La responsable del área contable, inobservó la NTCG 3.1-10.6 Reconocimiento de gastos de gestión, el Art. 13, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y lo dispuesto en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Funcional de la Junta Parroquial Rural de Sayausí, ya que no realizó la aplicación del gasto de gestión por falta de conocimiento contables en el sector público, lo que ocasionó que las cuentas 631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, y en la cuenta 631.51 Inversiones de Desarrollo Social del Estado de Resultados se modifiquen por un valor total de \$317241.68 y las cuentas 151.98 y 151.92 Aplicación a Gasto de Gestión para proyectos y programas respectivamente del Estado de Situación Financiera se encuentren sin saldos para realizar las liquidaciones y cierres pertinentes por un monto de \$ \$317241,68. Así como también el presidente actuante en el periodo sujeto a examen inobservó con lo establece el Art. 77, numeral 1, literales d), g) y h).

Recomendaciones:

Al Presidente

15. Delegará en el área contable a una persona que mantenga los conocimientos necesarios, para que la información que se genere sea eficiente y oportuna.

A la Contadora

16. Deberá aplicar el asiento de ajuste respectivo, para dejar las cuentas con el saldo real.

No se realizan movimientos contables de acumulación de costo de proyectos y programas.

Al final del periodo contable no se evidencia acumulación de costos, manteniendo con saldo cero las cuentas 151.92 Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso, cuando debió mantener un saldo de \$ 229248,34 y la cuenta 152.92 Acumulación en Costos en Inversión de Programas en Ejecución, que debió mantener un saldo de \$87993,34,

EJ.34.

A.3.1

EJ.41.

A.3.2

inobservando la persona encargada de la contabilidad la NTCG 3.1.10.7 Acumulación de costos de proyectos y programas, que en su parte pertinente indica:

...al momento de su liquidación o al término del ejercicio contable, según el caso, deberán trasladarse mediante movimientos de ajuste o de cierre, a la cuenta Acumulación de Costos de Inversión en Obras en Proceso o a la de Acumulación de Inversiones en Programas en Ejecución, respectivamente. El traslado en mención operará como un ajuste si el momento de su liquidación ocurre en cualquier fecha dentro del ejercicio fiscal, o como un cierre al término del ejercicio aún no concluido. (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 47)

La NTCG 3.1.21.5 Cuentas de Inversiones en Proyectos y Programas, que en su parte pertinente indica: "...las cuentas de acumulación de costos que integran el grupo Inversiones en Proyectos y Programas, que no sean permanentes o continuos, que registren saldos al 31 de diciembre de cada año, serán cerradas..." (Ministerio de Finanzas, 2016)

Y, la NTCG 3.1.10.8 Liquidación de proyectos o programas, que en su parte pertinente menciona: "Al finalizar la ejecución de los proyectos o programas, que hayan cumplido con las condiciones técnicas establecidas en los acuerdos o contratos, contablemente se procederá a registrar la liquidación..." (Ministerio de Finanzas, 2016)

Así como también el Presidente del GAD Parroquial inobservó lo establecido en la (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2002) en su Art. 77, numeral 1. Titular de la entidad: literal d), que menciona: "Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado; ...", así mismo en su literal g) del mismo artículo y numeral menciona: "Actuar con profesionalismo y verificar que el personal a su cargo proceda de la misma manera;"

Situación generada por falta de conocimientos en tratamientos contables en el sector público por parte de la persona que ejerció sus funciones en el área contable durante el periodo 2016, como consecuencia, al 31 de diciembre del 2016, no se ha realizado las liquidaciones y cierres de los proyectos y programas, incrementando el activo por un valor total de \$317241,68.

Conclusión:

No se realizó la acumulación del costo tanto para proyectos como para programas, manteniendo con saldo cero las cuentas 151.92 Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso, cuando debió mantener un saldo de \$ 229248,34 y 152.92 Acumulación en Costos en Inversión de Programas en Ejecución que debió mantener un saldo de \$87993,34 inobservando las NTCG 3.1.10.7 Acumulación de costos de proyectos y programas, 3.1.21.5 Cuentas de Inversiones en Proyectos y Programas y 3.1.10.8 Liquidación de proyectos o programas, por parte de la persona encargada de la contabilidad y lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art. 77, numeral 1. Titular de la entidad: literal d), por parte del presidente, ocasionando que, al 31 de diciembre de 2016, no se realice las liquidaciones y cierres de los proyectos y programas, generándose un incremento en el activo por un valor de \$317241,68, situación generada por la falta de conocimientos de la persona encargada de la contabilidad y la falta de control por parte del presidente del GAD Parroquial hacia el área contable.

Recomendaciones:

Al Presidente

17. Verificará que el personal que ocupa áreas claves tenga el conocimiento y experiencia necesaria que garanticen su idoneidad y competencia.
18. Verificará que el personal bajo su cargo cumpla con las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por el ente de control.

A la Contadora

19. Realizará los asientos contables respectivos de acumulación de costo tanto de proyectos y programas.

Calculo erróneo de retención en la fuente de ingresos bajo relación de dependencia

Se registró el valor de \$9,12 por concepto de retención en la fuente por ingresos bajo relación de dependencia en el mes de julio de 2016, valor retenido al Lcdo. Martín Lucero, presidente del GAD Parroquial, sin embargo, la auxiliar contable inobservó el Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia, de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI), que manifiesta:

Los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención

EJ.49.
X.2.1

en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento. (H. CONGRESO NACIONAL, 2004, pág. 55)

El Art. 104.- Formas de la retención del Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, que establece:

Los empleadores efectuarán la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual. Para el efecto, deberán sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador, excepto la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte individual al Seguro Social, así como los gastos personales proyectados sin que éstos superen los montos establecidos en este reglamento. (Dirección Nacional Jurídica, 2015, pág. 80)

Según la (Resolución NAC-DGERCGC15-00003195, 2015), en su Art. 2 Personas Naturales y Sucesiones Indivisas, en su parte pertinente dice: “Los rangos de la tabla prevista en el literal a) del artículo 36 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno... correspondientes al ejercicio económico 2016 son los siguientes:”

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Fuente: Resolución NAC-DGERCGC15-00003195, publicada mediante Registro Oficial 657 del 28 de diciembre de 2015

Elaborado por: Las Autoras

De la misma manera no se consideró lo establecido en el (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Sayausí, 2015) mismo que en su Art. 27.-Funciones del Secretario Tesorero, literal v., dice: “Elaborar el rol de pagos del personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí y establecer la legalidad, conveniencia y oportunidad de los pagos y asegurar su financiamiento con apego a la normativa vigente;...” y en el literal s., del mismo artículo, que en su parte pertinente menciona: “Cumplir con las disposiciones que en materia tributaria se establecen en la ley y normativas...”

Situación dada por falta de conocimiento de la normativa tributaria tanto de la auxiliar contable como del secretario tesorero, que actuaron durante el periodo 2016.

Los antes mencionado ha provocado una deferencia del valor retenido de \$45,58 en menos, puesto que debió retenerse el valor mensual de \$4,56, que al final de periodo contable generaría un valor por retención de renta por ingresos en relación de dependencia de \$54,70 como se muestra en el siguiente cuadro:

CALCULA IMP. RENTA LCDO. MATIN LUCERO Q.	
sueldo mensual	1500,00
ap.personal iess	171,75
	1328,25
ing.anuales	15939,00
gast.deducibles	3675,00
base imponible	12264,00
base calculo frac.Excel.	1094,00
imp. Fraccion basica	0,00
imp. Fraccion excedente	54,70
IMP. MENSUAL A RETENER	4,56

Fuente: Planilla de aporte al IESS del GAD Parroquial de Sayausí.

Elaborado: Las Autoras

Conclusión:

La falta de conocimiento de la normativa tributaria, por parte del secretario tesorero y la auxiliar contable encargados de la elaboración de los roles del personal de GAD Parroquial, que actuaron durante el periodo de análisis, ha provocado que el valor calculado de \$9.12 no guarde concordancia con lo establecido en la Resolución NAC-DGERCGC15-00003195, publicada mediante Registro Oficial 657 del 28 de diciembre de 2015, emitida por el SRI, mismo que en su Art. 2 Personas Naturales y Sucesiones Indivisas, define la tabla de para el cálculo respectivo de impuesto de renta por ingresos en relación de dependencia, lo cual ha generado una diferencia de cálculo de \$45,58.

Recomendaciones:

A la Auxiliar Contable

20. Calculará mensualmente la retención por concepto de renta por ingresos en relación de dependencia, en base a los rangos establecidos en las tablas de cálculo según el ejercicio fiscal al que corresponda dicho cálculo.

Al Secretario Tesorero

21. Cumplirá sus funciones según lo establecido en el Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Rural de Sayausí.

Los gastos en pasajes, viáticos y subsistencias, del personal que hace uso de estos, no se contabilizan como anticipos.

EJ.50.
X.3.1

Los desembolsos por concepto de pasajes, viáticos y subsistencias para el personal que realiza gestiones administrativas, se contabilizaron directamente a la cuenta de gasto 634.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias, y no en los auxiliares correspondientes de la cuenta 112.15 Fondos a rendir cuentas, como se puede observar en el asiento tomado del diario general integrado de la institución a continuación:

07 - 06	634.03.03.001	Viaticos y Subsistencias en el Interior	682	F	69.15	5303030
	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor				69.15
		-- FERNANDA ALVAREZ REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				
07 - 06	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	683	F	69.15	69.15
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA				
		-- PAGO FERNANDA ALVAREZ REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				
07 - 06	634.03.03.001	Viaticos y Subsistencias en el Interior	684	F	69.15	5303030
	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor				69.15
		-- EDWIN LEON REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				
07 - 06	213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	685	F	69.15	69.15
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA				
		-- PAGO EDWIN LEON REEMBOLSO VIATICOS SPI 49 --				

Fuente: Asiento tomado del diario general integrado del GAD Parroquial de Sayausí.

Por tanto, la persona encargada de la contabilidad inobservó la (NCI, 2009), 405-08 Anticipos de fondos, literal f) Fondos a rendir cuentas, donde en su parte pertinente establece:

Los valores concedidos a las servidoras y servidores de las entidades y organismos del sector público, por anticipos de viáticos, subsistencias y alimentación, en el interior o en el exterior del país, se contabilizarán en la cuenta "Anticipo de viáticos y subsistencias..." (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 29)

Y "...Por ningún motivo dichos anticipos serán contabilizados directamente como gastos de gestión." (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 29)



Los hechos antes mencionados se suscitaron debido a que, en la entidad no se da anticipos a los servidores para realizar gestiones administrativas, para facilitar el manejo contable de dichos valores. Los servidores utilizan sus propios recursos para la realización de los trámites y luego sustentan con la documentación necesaria para que dichos valores les sean reembolsados. Ocasionando un incumplimiento en los procesos contables.

Conclusión:

La cuenta 112.15 Fondos a rendir cuentas, no muestra movimientos en sus auxiliares, debido a que en la entidad no se dan anticipos por concepto de pasajes, viáticos y subsistencias a los servidores encargados de realizar gestiones administrativas, inobservando por parte de la persona encargada de la contabilidad la NCI 405-08 Anticipos de fondos, literal f) Fondos a rendir cuentas, situación dada según la auxiliar contable, para facilitar el manejo contable de dichos recursos, ocasionando incumplimiento de los procesos contables.

Recomendación:

A la Contadora:

22. Considerará los procesos contables y los aplicará para la entrega de anticipos de viáticos y subsistencias.

Elaborado por: Catalina Guzmán

Fecha: 17 de octubre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo

Fecha: 17 de octubre de 2017

ANEXO 121: Cédulas Sumarias del Estado de Situación Financiera

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas Sumarias del Estado de Situación Financiera

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.1.1	Disponible	271232,26	80948,66	0,00	0,00	80948,66
A.1.1.1	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	271232,26	80948,66	0,00	0,00	80948,66
A.1.1.1.1	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta	271232,26	80948,66			80948,66
Comentario: El componente presenta razonablemente sus saldos al 31 de diciembre del 2016						
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.1.2	Anticipos de Fondos	7460,13	75622,48	27089,18	49961,37	52750,29
A.1.2.1	Anticipos a Servidores Públicos	72,96	2752,00	1005,21	3258,26	498,95
A.1.2.1.1	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	361,87	794,02		432,14	361,88
A.1.2.1.2	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	176,61	2923,50	105,21	2826,12	202,59
A.1.2.1.3	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-465,52	-965,52	900,00		-65,52
A.1.2.2	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	5763,41	35505,05	25592,63	19716,08	41381,60
A.1.2.3	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios	1110,79	30413,81	491,34	26987,03	3918,12
A.1.2.4	Egresos Realizados por Recuperar	568,52	322,99			322,99
A.1.2.5	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0,00	6684,20			6684,20



A.1.2.6	Débitos Indevidos	-56,16	-56,16			-56,16
A.1.2.7	Anticipo por Obligaciones con la Seguridad Social	0,61	0,59			0,59
Comentario:	A los saldos de las cuentas que conforman este componente, no se puede determinar la razonabilidad presentada en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, ya que contienen varias diferencias por mala asignación de cuentas contables, por lo que se ha propuesto ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.1.3	Cuentas Por Cobrar	0,00	2907,03	0,00	2907,03	0,00
A.1.3.1	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado	0,00	2907,03	0,00	2907,03	0,00
A.1.3.1.1	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado-Compras	0,00	2907,03	0,00	2907,03	0,00
Comentario:	El saldo del componente Cuentas por Cobrar no se presenta razonablemente, ya que existe valores asignados a la cuenta, Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado-Compras, que debieron ser asignados a las cuentas de gastos respectivas, por lo que se propuso ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOS VALORES

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.2.1	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6780,00	6780,00			6780,00
A.2.2.1	Inversiones en Títulos y Valores	6780,00	6780,00			6780,00
A.2.2.2	Acciones	6780,00	6780,00			6780,00
Comentario:	No se puede establecer la razonabilidad de los saldos de dicho componente presentados al 31 de diciembre del 2016.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACION

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.2.2	Bienes de Administración	431127,36	431127,36			393023,94
A.2.2.1	Bienes Muebles	175301,25	175301,25	2031,48	1432,00	175900,73
A.2.2.1.1	Mobiliarios	25791,03	25791,03			25791,03
A.2.2.1.2	Maquinarias y Equipos	134473,43	134473,43			134473,43

A.2.2.1.3	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	14554,65	14554,65	2031,48	1432,00	15154,13
A.2.2.1.4	Bienes Artísticos y Culturales	482,14	482,14			482,14
A.2.2.2	Bienes Inmuebles	282070,67	282070,67	0,00	0,00	282070,67
A.2.2.2.1	Terrenos	51725,41	51725,41			51725,41
A.2.2.2.2	Edificios, Locales y Residencias	230345,26	230345,26			230345,26
A.2.2.3	Depreciación Acumulada	-26244,56	-26244,56	1115,17	39818,07	-64947,46
A.2.2.3.1	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-500,00	-500,00		20731,07	-21231,07
A.2.2.3.2	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-10029,08	-10029,08		2321,19	-12350,27
A.2.2.3.4	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-5284,59	-5284,59		12102,61	-17387,20
A.2.2.3.5	Depreciación Acumulada Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-10330,89	-10330,89	1115,17	4546,24	-13761,96
A.2.2.3.6	Depreciación Acumulada Bienes Artísticos y Culturales	-100,00	-100,00		116,96	-216,96
Comentario:		Los saldos de este componente no se presentan razonablemente en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, debido a la existencia de varias diferencias, por lo que se propuso ajustes y reclasificaciones. Al no existir constataciones físicas no se pudo determinar su existencia.				
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: BIENES DE PROYECTOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.2.3	Bienes de Proyectos	1309,95	1309,95			1309,95
A.2.3.1	Bienes Muebles	1309,95	1309,95			1309,95
A.2.3.1.1	Maquinarias y Equipos	1309,95	1309,95			1309,95
Comentario:		Con respecto a los saldos de las cuentas de este componente no se pudo determinar su razonabilidad.				
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.2.4	Inversiones en Obras en Proceso	0,00	237268,57	459236,04	696504,61	0,00
A.2.4.1	Remuneraciones Básicas	0,00	12648,00	0,00	12648,00	0,00
A.2.4.1.1	Jornales	0,00	12648,00		12648,00	0,00
A.2.4.2	Remuneraciones Complementarias	0,00	1757,16	0,00	1757,16	0,00
A.2.4.2.1	Decimotercer Sueldo	0,00	1025,16		1025,16	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.2.4.2.2	Decimocuarto Sueldo	0,00	732,00		732,00	0,00
A.2.4.3	Remuneraciones Temporales	0,00	18332,94	641,88	18974,82	0,00
A.2.4.3.1	Honorarios	0,00	10333,65	265,17	10598,82	0,00
A.2.4.3.2	Servicios Personales por Contrato	0,00	7999,29	376,71	8376,00	0,00
A.2.4.4	Aportes Patronales a la Seguridad Social	0,00	1746,58	43,90	1790,48	0,00
A.2.4.4.1	Aporte Patronal	0,00	1351,48		1351,48	0,00
A.2.4.4.2	Fondo de Reserva	0,00	395,10	43,90	439,00	0,00
A.2.4.5	Servicios Generales	0,00	446,42	53,58	500,00	0,00
A.2.4.5.1	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	0,00	446,42	53,58	500,00	0,00
A.2.4.6	Obras de Infraestructura	0,00	202337,47	88167,58	290505,05	0,00
A.2.4.6.1	Infraestructura de Alcantarillado	0,00	0,00	88167,58	88167,58	0,00
A.2.4.6.2	Obras Públicas de Transporte y Vías	0,00	62756,00		62756,00	0,00
A.2.4.6.3	Construcciones y Edificaciones	0,00	139581,47		139581,47	0,00
A.2.4.7	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	372580,90	0,00	229248,34	141080,76	88167,58
A.2.4.8	Aplicación a Gasto de Gestión	-372580,90	0,00	141080,76	229248,34	-88167,58
Comentario:	Al saldo de este componente no se puede establecer la razonabilidad presentada en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, por las variaciones de saldos en sus cuentas, por lo que se propuso varios ajustes y reclasificaciones. Y no se consideró la aplicación de gasto de gestión, ni la acumulación del costo para su liquidación.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A.2.5	Inversiones en Programas en Ejecución	0,00	78542,94	185459,06	264002,00	0,00
A.2.5.1	Remuneraciones Temporales	0,00	973,22	116,78	1090,00	0,00
A.2.5.1.1	Servicios Personales por Contrato	0,00	973,22	116,78	1090,00	0,00
A.2.5.2	Aportes Patronales a la Seguridad Social	0,00	58,76	0,00	58,76	0,00
A.2.5.2.1	Aporte Patronal	0,00	58,76		58,76	0,00
A.2.5.3	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	0,00	10314,15	95,05	10409,20	0,00
A.2.5.3.1	Gastos en Maquinaria y Equipo	0,00	5217,34	47,23	5264,57	0,00
A.2.5.3.2	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías Internas	0,00	5096,81	47,82	5144,63	0,00
A.2.5.4	Contratación de Estudios e Investigación	0,00	9985,83	8665,40	18651,23	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.2.5.4.1	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	0,00	9985,83	8665,40	18651,23	0,00
A.2.5.5	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0,00	57210,98	595,15	57806,13	0,00
A.2.5.5.1	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	0,00	57210,98	595,15	57806,13	0,00
A.2.5.6	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	77424,60	0,00	87993,34	87993,34	0,00
A.2.5.7	Aplicación a Gasto de Gestión	-77424,60	0,00	87993,34	87993,34	0,00
Comentario:	El componente Inversiones en Programas en Ejecución no presenta razonablemente su saldo en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, debido a que existe variaciones en los saldos de las cuentas que conforman dicho componente, por lo que se propuso varios ajustes y reclasificaciones. No se consideró la aplicación de gasto de gestión, ni la acumulación del costo para su liquidación.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
B.1.1	Depósitos y Fondos de Terceros	0,00	0,01			0,01
B.1.1.1	Fondos de Terceros	0,00	0,01			0,01
Comentario:	Con respecto a los saldos de las cuentas de este componente no se pudo determinar su razonabilidad.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
B.1.2	Cuentas por Pagar	21164,65	32863,87	29337,69	8357,51	11883,69
B.1.2.1	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1989,51	6295,48	5905,05	2783,50	3173,93
B.1.2.1.1	C x P Gastos en Personal-Líquido	121,75	3810,73	3810,73		0,00
B.1.2.1.2	C x P Gastos en Personal-Impuesto a la Renta	110,00	1817,55		45,58	1863,13
B.1.2.1.3	C x P Gastos en Personal-IESS Personal	1757,76	2758,42	2094,32		664,10
B.1.2.1.4	C x P Gastos en Personal-IESS Patronal	0,00	-2091,22		2737,92	646,70
B.1.2.2	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	760,89	1151,14	488,59	3360,95	4023,50
B.1.2.2.1	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	142,02	855,92	488,59	3360,95	3728,28

B.1.2.2.2	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuestos Renta	618,87	295,22			295,22
B.1.2.3	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,75	1,80	0,00	0,00	1,80
B.1.2.3.1	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuestos Renta	1,75	1,80			1,80
B.1.2.4	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	68,58			68,58
B.1.2.5	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2889,07	2897,12	1366,75	1036,86	2567,23
B.1.2.5.1	C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedores	1533,93	545,10	458,15	739,70	826,65
B.1.2.5.2	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	2411,23	1297,62		44,78	1342,40
B.1.2.5.3	C x P Gastos en Personal IESS	-1056,09	1054,40	908,60	252,38	398,18
B.1.2.6	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	6815,30	2582,16	1249,59	900,00	2232,57
B.1.2.6.1	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	154,26	1767,65	1249,59	900,00	1418,06
B.1.2.6.2	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuestos Renta	6661,04	814,51			814,51
B.1.2.7	Cuentas por Pagar Obras Públicas	7138,24	20147,98	20127,48	26,72	47,22
B.1.2.7.1	C X P Obras Públicas – Proveedor	4942,59	20147,09	20127,48		19,61
B.1.2.7.2	C X P Obras Públicas - Impuestos Renta	2195,65	0,89		26,72	27,61
B.1.2.8	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	0,00	-280,39	200,23	249,48	-231,14
B.1.2.8.1	C x P Impuestos al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	0,00	-98,48	39,50		-137,98
B.1.2.8.2	C x P Impuestos al Valor Agregado Bienes-Proveedor 70%	0,00	3,02		174,64	177,66
B.1.2.8.3	C x P Impuestos al Valor Agregado Bienes-SRI 30%	0,00	0,00		74,84	74,84
B.1.2.8.4	C x P Impuestos al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	0,00	-184,93	160,73		-345,66
B.1.2.9	Cuentas por Pagar en Bienes de Larga Duración	1569,89	0,00			0,00
B.1.2.9.1	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Impuesto Renta	1569,89	0,00			0,00
Comentario:	A los saldos de las cuentas que conforman el componente Cuentas por Pagar, no se pudo establecer la razonabilidad presentada en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, por la existencia de variaciones en sus saldos, debido a la mala asignación de cuentas, por lo que se propuso ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: FINANCIEROS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
B.2	Financieros	<u>5485,71</u>	<u>8510,69</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>8510,69</u>
B.2.1	Cuentas por Pagar al Año Anterior	5485,71	8510,69	0,00	0,00	8510,69
B.2.1.1	Cuentas por Pagar al Año Anterior	5485,71	8510,69			8510,69
Comentario: Con respecto a los saldos de las cuentas de este componente no se pudo determinar su razonabilidad.						
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: PATRIMONIO PÚBLICO

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
C.1.	Patrimonio Público	<u>584815,88</u>	<u>691259,34</u>	<u>316,83</u>	<u>0,00</u>	<u>690942,51</u>
C.1.1	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	584815,88	691259,34	316,83		690942,51
Comentario: Al patrimonio Público se lo actualizo, por la baja de bienes de la administración.						
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: RESULTADOS DEL EJERCICIO

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
618	Resultados de Ejercicios	<u>106443,46</u>	<u>181873,08</u>	<u>358397,14</u>	<u>0,00</u>	<u>-176524,06</u>
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	106443,46	181873,08	358397,14		-176524,06
Comentario: Por las variaciones de saldos de diversas cuentas, el Resultado del Ejercicio Vigente no presenta razonabilidad en los estados financieros.						
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

ANEXO 122: Cédulas Sumarias del Estado de Resultados

PT/EJ
3/5

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas Sumarias del Estado de Resultados

COMPONENTE: INGRESOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Y.1	Tasas y Contribuciones	7650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y.1.1	Contribuciones	7650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y.1.1.1	Otras Contribuciones	7650,00	0,00			0,00
Comentario: No se puede establecer la razonabilidad de los saldos de dicho componente presentados al 31 de diciembre del 2016.						
Elaborado por: Catalina Guzmán				Supervisado por: Nancy Barrionuevo		
Fecha: 18 de octubre de 2017				Fecha: 18 de octubre de 2017		

COMPONENTE: GASTOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
X.1	(-) Gastos en Inversiones Públicas	-450005,50	0,00	317241,68	0,00	-317241,68
X.1.1	Inversiones de Desarrollo Social	-77424,60	0,00	87993,34		-87993,34
X.1.2	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-372580,90	0,00	229248,34		-229248,34
Comentario: Los saldos de las cuentas que conforman este componente, no se presentan razonablemente en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, por la falta de registro del gasto de gestión en las cuentas de Inversiones en Proyectos y Programas, por lo que se ha propuesto ajustes.						
Elaborado por: Catalina Guzmán				Supervisado por: Nancy Barrionuevo		
Fecha: 18 de octubre de 2017				Fecha: 18 de octubre de 2017		

COMPONENTE: GASTOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
X.2	(-) Gastos en Remuneraciones	-75234,10	-99518,26	104,08	557,08	-99065,26
X.2.1	Remuneraciones Básicas	-57773,17	-69337,67	0,00	461,97	-68875,70
X.2.1.1	Remuneraciones Unificadas	-57773,17	-69337,67		461,97	-68875,70
X.2.2	Remuneraciones Complementarias	-7089,07	-8185,50	104,08	0,00	-8289,58
X.2.2.1	Decimotercer Sueldo	-4749,72	-5586,90	104,08		-5690,98
X.2.2.2	Decimocuarto Sueldo	-2339,35	-2598,60			-2598,60
X.2.3	Subsidios	0,00	-730,00	0,00	0,00	-730,00
X.2.3.1	Por Vacaciones	0,00	-730,00			-730,00
X.2.4	Remuneraciones Temporales	-816,00	-8633,33	0,00	0,00	-8633,33
X.2.4.1	Honorarios	0,00	-2633,33			-2633,33
X.2.4.2	Servicios Personales por Contrato	-816,00	-6000,00			-6000,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

X.2.5	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9555,86	-12631,76	0,00	95,11	-12536,65
X.2.5.1	Aporte Patronal	-6478,46	-7731,28			-7731,28
X.2.5.2	Fondo de Reserva	-3077,40	-4900,48		95,11	-4805,37
Comentario:	A los saldos de las cuentas que conforman este componente no se ha establecido la razonabilidad presentada en los estados financieros, al 31 de diciembre del 2016, debido a las variaciones en los saldos, por lo que se ha propuesto ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: GASTOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
X.3	(-) Gastos en Bienes y Servicios de consumo	-25650,48	-17131,42	1600,69	140,00	-18592,11
X.3.1	Servicios Básicos	-4553,28	-5498,77	0,00	0,00	-5498,77
X.3.1.1	Agua Potable	-478,46	-1365,88			-1365,88
X.3.1.2	Energía Eléctrica	-1884,15	-1858,56			-1858,56
X.3.1.3	Telecomunicaciones	-2190,67	-2270,48			-2270,48
X.3.1.4	Servicios de Correo	0,00	-3,85			-3,85
X.3.2	Servicios Generales	-8763,22	-3347,82	125,56	140,00	-3333,38
X.3.2.1	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-2719,20	-1638,78	35,53	140,00	-1534,31
X.3.2.2	Espectáculos Culturales y Sociales	0,00	-642,29	49,71		-692,00
X.3.2.3	Eventos Públicos y Oficiales	-2015,44	-1016,80	40,32		-1057,12
X.3.2.4	Difusión, Información y Publicidad	-4028,58	-49,95			-49,95
X.3.3	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-2720,83	-1042,84	0,00	0,00	-1042,84
X.3.3.1	Pasajes al Interior	-557,22	-713,41			-713,41
X.3.3.2	Pasajes al Exterior	-1683,61	0,00			0,00
X.3.3.3	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-480,00	-329,43			-329,43
X.3.4	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	-555,50	-580,19	900,00	0,00	-1480,19
X.3.4.1	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	0,00	-580,19	900,00		-1480,19
X.3.4.2	Gastos en Vehículos	-555,50	0,00			0,00
X.3.5	Arrendamientos de Bienes	-1320,67	-2217,66	494,40	0,00	-2712,06
X.3.5.1	Arrendamientos de Edificios, Locales y Residencias	0,00	-523,16	494,40		-1017,56
X.3.5.2	Arrendamientos de Vehículos	-1320,67	-1694,50			-1694,50
X.3.6	Contratación de Estudios e Investigaciones	-435,55	0,00	0,00	0,00	0,00
X.3.6.1	Servicios de Capacitación	-435,55	0,00			0,00
X.3.7	Gastos en Informática	-1320,67	-1448,37	46,82	0,00	-1495,19
X.3.7.1	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	0,00	-20,00	2,40		-22,40
X.3.7.2	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-1320,67	-1428,37	44,42		-1472,79
X.3.8	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-4127,39	-2995,77	33,91	0,00	-3029,68
X.3.8.1	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-988,80	-739,40			-739,40
X.3.8.2	Materiales de Oficina	-1259,22	-947,16	3,62		-950,78
X.3.8.3	Materiales de Aseo	-777,67	-529,02			-529,02

X.3.8.4	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	-1006,41	-593,61	24,12		-617,73
X.3.8.5	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	-95,29	-186,58	6,17		-192,75
X.3.9	Bienes Muebles no Depreciables	-1853,37	0,00	0,00	0,00	0,00
X.3.9.1	Mobiliarios	-1332,72	0,00			0,00
X.3.9.2	Maquinarias y Equipos	-403,05	0,00			0,00
X.3.9.3	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-117,60	0,00			0,00
Comentario: El componente Gastos en Bienes y Servicios de consumo, tienen diferencias en los saldos de las cuentas contables, no pudiendo establecer la razonabilidad de la presentación en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, por lo que se ha propuesto ajustes y reclasificaciones.						
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: GASTOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
X.4	(-) Gastos Financiero y Otros	-2032,39	-2055,07	329,70	0,00	-2384,77
X.4.1	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-153,13	-177,70	329,70	0,00	-507,40
X.4.1.1	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-153,13	-177,70	329,70		-507,40
X.4.2	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1879,26	-1877,37	0,00	0,00	-1877,37
X.4.2.1	Seguros	-1775,76	-1774,52			-1774,52
X.4.2.2	Comisiones Bancarias	-103,50	-102,85			-102,85
Comentario: Este componente no se presenta razonablemente en los estados financieros, al 31 de diciembre del 2016, por lo que se ha propuestos un ajuste contable.						
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: INGRESOS

ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Y.2	Transferencias Recibidas	662253,40	303893,50	0,00	0,00	303893,50
Y.2.1	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	39149,43	0,00	0,00	0,00	0,00
Y.2.1.1	De Gobierno Autónomos Descentralizados	39149,43	0,00			0,00
Y.2.2	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	77627,71	74660,92	0,00	0,00	74660,92
Y.2.2.1	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	77627,71	74660,92			74660,92
Y.2.3	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	364344,87	55049,13	0,00	0,00	55049,13
Y.2.3.1	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	12000,00	55049,13			55049,13
Y.2.3.2	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	352344,87	0,00			0,00
Y.2.4	Aportes y Participaciones de Capital de Inversión del Régimen Seccional	181131,39	174183,45	0,00	0,00	174183,45



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Y.2.4.1	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	181131,39	174183,45			174183,45
Comentario:	El componente Ingresos presenta razonablemente sus saldos al 31 de diciembre del 2016 en los estados financieros.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: GASTOS

ÍNDICE	NONBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
X.5	(-) Transferencias Entregadas	-12375,25	-12235,67	0,00	0,00	-12235,67
X.5.1	Transferencias Corrientes al Sector Público	-12009,26	-11930,85	0,00	0,00	-11930,85
X.5.1.1	Al Gobierno Central	0,00	-1297,58			-1297,58
X.5.1.2	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-12009,26	-10633,27			-10633,27
X.5.2	Participaciones Corrientes al Sector Público	-365,99	-304,82	0,00	0,00	-304,82
X.5.2.1	Para el IECE por el 0,5% de las Planillas de Pago al IESS	-365,99	-304,82			-304,82
Comentario:	No se pudo establecer la razonabilidad de los saldos de este componente al 31 de diciembre 2016 presentados en los estados financieros.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: INGRESOS

ÍNDICE	NONBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Y.3	Rentas de Inversiones y Otros	8141,68	8920,00	0,00	0,00	8920,00
Y.3.1	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8141,68	8920,00	0,00	0,00	8920,00
Y.3.1.1	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	8141,68	8920,00			8920,00
Comentario:	Los saldos de este componente se presentan razonablemente en los estados financieros al 31 de diciembre 2016.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

COMPONENTE: GASTOS

ÍNDICE	NONBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGUN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
X.6	Depreciaciones, Amortizaciones y Otros.	-6674,09	0,00	39818,07	0,00	-39818,07
X.6.1	Depreciación Bienes de Administración	-6674,09	0,00	39818,07		-39818,07
Comentario:	Al 31 de diciembre del 2016, no se cuenta con valores de depreciación, por lo que el saldo de este componente no es presentado razonablemente en los estados financieros, por lo que se ha propuesto ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Catalina Guzmán			Supervisado por: Nancy Barrionuevo			
Fecha: 18 de octubre de 2017			Fecha: 18 de octubre de 2017			

ANEXO 123: Diario de Ajustes y Reclasificaciones

PT/EJ
4/5

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Diario de Ajustes y Reclasificaciones

GAD PARROQUIAL DE SAYAUSÍ AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (En Dólares de Estados Unidos de Norteamérica)				
CODIGO	CUENTAS	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1 -			
213.81	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado		39,50	
213.81.02	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	39,50		
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones		50,04	
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	50,04		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		59,63	
112.01.02	Anticipo de Remuneraciones tipo B	59,63		
112.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios		205,61	
633.02	Remuneraciones Complementarias		104,08	
633.02.03	Decimotercer Sueldo	104,08		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos			432,14
112.01.01	Anticipo de Remuneraciones tipo A	432,14		
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas			26,72
213.75.02	C x P Obras Públicas - Impuesto a la Renta	26,72		
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores.				
	2 -			
213.81	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado		160,73	
213.81.06	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Servicios - SRI 70%	160,73		
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones		279,66	
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	279,66		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		900,00	
112.01.02	Anticipo de Remuneraciones tipo C	900,00		
112.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios		285,73	
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		1200,00	
213.51.01	CxP Gastos en Personal – Liquido	1200,00		
112.01	Anticipos a Servidores Públicos			2826,12
112.01.02	Anticipo de Remuneraciones tipo B	2826,12		
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, el ajuste de \$59,63 se realiza en el cuadro EJ.11. A.1.2.1.				
	3 -			
634.04	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones		900,00	
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	900,00		
634.05	Arrendamiento de Bienes		494,40	
634.05.02	Arrendamiento de Edificios, Locales y Residencias	494,40		
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura		25592,63	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios			26987,03
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, el ajuste de \$491,34 se realiza en el cuadro EJ.11. A.1.2.1 y EJ.12.A.1.2.1.				
	4 -			

213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas		19716,08	
213.75.01	CxP Obras Publica – Proveedores	19716,08		
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura			19716,08
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores, los otros ajustes se encuentran en E.J.14.A.1.2.3.				
	5 -			
151.15	Remuneraciones Temporales		641,88	
151.15.07	Honorarios	265,17		
151.15.10	Servicios Personales por Contrato	376,71		
151.32	Servicios Generales		53,58	
151.32.18	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	53,58		
152.15	Remuneraciones Temporales		116,78	
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	116,78		
152.34	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones		95,05	
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	47,23		
152.34.18	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías	47,82		
152.36	Contratación de Estudios e Investigaciones		1198,30	
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigaciones Especializadas	1198,30		
152.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión		595,15	
152.38.99	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	595,15		
634.02	Servicios Generales		125,56	
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	35,53		
634.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	49,71		
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	40,32		
634.07	Gastos en Informática		46,82	
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	2,40		
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	44,42		
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente		33,91	
634.08.04	Materiales de Oficina	3,62		
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	24,12		
634.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	6,17		
113.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado			2907,03
P/R Ajuste entre cuentas auxiliares por mala asignación de valores.				
	6 -			
141.01	Bienes Muebles		2031,48	
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2031,48		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			1782,00
213.51.01	CxP Bienes y Servicios de Consumo - Proveedor	1782,00		
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado			249,48
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedores 70%	174,64		
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	74,84		
P/R Compra de impresora HP Equipo Multifunción Fact/ 34923.				
	7 -			
611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados		316,83	
141.99	Depreciación Acumulada		1115,17	
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1115,17		
141.01	Bienes Muebles			1432,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1432,00		
P/R Baja por obsolescencia de la Impresora MITA KM-2030.				
	8 -			

638.51	Depreciación de Bienes de Administración		39818,07	
141.99	Depreciación Acumulada			39818,07
141.99.02	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	20731,07		
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	2321,19		
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipos	12102,61		
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4546,24		
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	116,96		
P/R Depreciación de bienes de la administración, año 2016 y años anteriores. El valor de \$1115,17 se ajusta en EJ.21.A.2.1.1.				
	9 -			
151.51	Obras de Infraestructura		88167,58	
151.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	88167,58		
151.51	Obras de Infraestructura			88167,58
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	88167,58		
P/R Ajuste entre auxiliares por error en asignación de cuentas.				
	10 -			
151.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social		43,90	
151.16.02	Fondos de Reserva	43,90		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión		208,48	
213.71.01	CxP Gastos en personal para Inversión- Proveedores	208,48		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión			252,38
213.71.03	CxP Gastos en personal IESS	252,38		
P/R Ajuste entre auxiliares por error en asignación de cuentas del rol del mes de Febrero, Junio y Octubre de 2016.				
	11 -			
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico		193577,88	
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.			193577,88
P/R Reconocimiento de Gasto de Gestión por Contratos.				
	12 -			
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso		193577,88	
151.51	Obras de Infraestructura			193577,88
151.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	88167,58		
151.15.05	Obras Públicas de Transporte y Vías	62756,00		
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	42654,30		
P/R Acumulación de Costo para Entrega provisional de Obras por Contrato.				
	13 -			
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.		105410,30	
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso			105410,30
P/R Entrega definitiva de Obras por Contrato.				
	14 -			
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico		35670,46	
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.			35670,46
P/R Reconocimiento de Gasto de Gestión por Administración Directa.				
	15 -			
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso		35670,46	
151.11	Remuneraciones Básicas			12648,00
151.11.03	Jornales	1248,00		
151.12	Remuneraciones Complementarias			1757,16
151.12.03	Decimotercer Sueldo	1025,16		
151.12.04	Decimocuarto Sueldo	732,00		
151.15	Remuneraciones Temporales			18974,82



151.15.07	Honorarios	10598,82		
151.15.10	Servicios Personales por Contrato	8376,00		
151.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social			1790,48
151.16.01	Aporte Patronal	1351,48		
151.16.02	Fondos de Reserva	439,00		
151.32	Servicios Generales			500,00
151.32.18	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	500,00		
P/R Acumulación de Costos para Entrega provisional de Obras por Administración Directa.				
	16 -			
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.		35670,46	
151.92	Acumulación de Costo en Inversión de Obras en Proceso			35670,46
P/R Entrega definitiva de Obras por Administración Directa.				
	17 -			
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión		249,66	
213.71.01	CxP Gastos en Personal para Inversión – Proveedores	249,66		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		1249,59	
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión - Proveedores	1249,59		
634.02	Servicios Generales			140,00
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	140,00		
151.51	Obras de Infraestructura			1292,49
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	1292,49		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión			44,78
213.71.02	CxP Gastos en Personal para Inversión - Impuesto Renta	44,78		
152.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión			21,98
152.38.99	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	21,98		
P/R Ajuste de valores en programas en ejecución.				
	18 -			
152.36	Contratación de Estudios e Investigación		7467,10	
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	7467,10		
151.51	Obras de Infraestructura			7467,10
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	7467,10		
P/R Ajuste de valores en programas en ejecución por mala asignación de valores.				
	19 -			
631.51	Inversiones de Desarrollo Social		87993,34	
152.98	Aplicación a Gastos de Gestión.			87993,34
P/R Reconocimiento de Gasto de Gestión por Administración Directa.				
	20 -			
152.92	Acumulación de Costos en Inversión de Programas en Ejecución		87993,34	
152.15	Remuneraciones Temporales			1090,00
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	1090,00		
152.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social			58,76
152.16.01	Aporte Patronal	58,76		
152.34	Instalación Mantenimiento y Reparación			10409,20
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	5264,57		
152.34.18	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglos de Vías Internas	5144,63		
152.36	Contratación de Estudios e Investigaciones			18651,23
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	18651,23		
152.38	Bienes de Uso y Consumo para la Inversión			57784,15
152.38.99	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	57784,15		



P/R Acumulación de Costos para entrega provisional de Obras por Administración Directa.				
	21 -			
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión.		87993,34	
151.92	Acumulación de Costos en Inversión de Programas en Ejecución			87993,34
P/R Entrega definitiva de Obras por Administración Directa.				
	22 -			
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Persona		2610,73	
213.51.01	CxP Gastos en Personal –Líquido	2610,73		
633.06	Aporte Patronales a la Seguridad Social			95,11
633.06.02	Fondos de Reserva	95,11		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			1578,95
213.53.01	CxP Bienes y Servicios Consumo - Proveedor	1578,95		
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Persona			474,70
213.51.04	CxP Gastos en Personal - IESS Patronal	474,70		
633.01	Remuneraciones Básicas			461,97
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	461,97		
P/R Ajustes de cuentas por mala asignación contable, el valor de \$1200 se encuentra ajustado en EJ.12.A.1.2.1.				
	23 -			
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas		411,41	
213.75.01	CxP Obras Públicas –Proveedores	411,41		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		488,59	
213.53.01	CxP Bienes y Serv. Consumo -Proveedores	488,59		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión			900,00
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión -Proveedores	900,00		
P/R Ajustes de cuentas por mala asignación contable, el valor de \$19716,08 se encuentra ajustado en EJ.15.A.1.2.2.				
	24 -			
213.51	Cuentas por pagar Gasto en Personal		2094,32	
213.51.03	CxP Gastos en Personal - IESS Personal	2094,32		
213.71	Cuentas por pagar Gasto en Personal para Inversión		908,60	
213.71.03	CxP Gastos en Personal IESS	908,60		
213.71	Cuentas por pagar Gasto en Personal para Inversión			739,70
213.71.01	CxP Gasto en Personal para Inversión – Proveedores	739,70		
213.51	Cuentas por Pagar Gasto en Personal			2263,22
213.51.04	CxP Gastos en Personal - IESS Patronal	2263,22		
P/R Ajustes de cuentas por mala asignación contable, los valores de \$81,40 y \$393,30 se encuentran ajustados en EJ.42.B.1.2.1.1.				
	25 -			
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		45,58	
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	45,58		
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal			45,58
213.51.02	C x P Gastos en Personal-Impuesto a la Renta	45,58		
P/R Ajustes de retención por Impuesto a la Renta a Lcdo. Martín Lucero, los valores se consideran como anticipo puesto se canceló valores de sueldo completos sin descuentos.				
TOTAL GENERAL		590257,09	1063679,67	1063679,67
Elaborado por: Catalina Guzmán		Supervisado por: Nancy Barrionuevo		
Fecha: 19 de octubre de 2017		Fecha: 19 de octubre de 2017		

ANEXO 124: Balances Proforma

PT/EJ
5/5

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sayausí.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Balances Proforma

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROFORMA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ÍNDICE	DENOMINACIÓN	Año 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A	ACTIVOS	921.286,99	-	-	534.812,84
A.1	CORRIENTES	166.258,17	-	-	133.698,95
A.1.1	Disponible	80.948,66			80.948,66
A.1.1.1	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	80.948,66			80.948,66
A.1.1.1.1	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta	80.948,66			80.948,66
A.1.2	Anticipos de Fondos	75.622,48	27.089,18	49.961,37	52.750,29
A.1.2.1	Anticipos a Servidores Públicos	2.752,00	1.005,21	3.258,26	498,95
A.1.2.1.1	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	794,02		EJ.11. A.1.2.1 432,14	361,88
A.1.2.1.2	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	2.923,50	EJ.11. A.1.2.1 105,21 EJ.49. X.2.1	EJ.12. A.1.2.1 2.826,12	202,59
A.1.2.1.3	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-965,52	EJ.12. A.1.2.1 900,00		-65,52
A.1.2.2	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	35.505,05	EJ.14. A.1.2.3 25.592,63	EJ.15. A.1.2.2 19.716,08	41.381,60
A.1.2.3	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios	30.413,81	EJ.11. A.1.2.1 491,34 EJ.12.A.1.2.1	EJ.14. A.1.2.3 26.987,03	3.918,12
A.1.2.4	Egresos Realizados por Recuperar	322,99			322,99
A.1.2.5	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	6.684,20			6.684,20
A.1.2.6	Débitos Indevidos	-56,16			-56,16
A.1.2.7	Anticipo por Obligaciones con la Seguridad Social	0,59			0,59
A.1.3	Cuentas Por Cobrar	2.907,03	0,00	2.907,03	0,00
A.1.3.1	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado	2.907,03	0,00	2.907,03	0,00
A.1.3.1.1	Cuentas Por Cobrar al Valor Agregado-Compras	2.907,03		EJ.17. A.1.3.1 2.907,03	0,00
A.2	NO CORRIENTES	755.028,82			401.113,89
A.2.1	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.780,00			6.780,00
A.2.2.1	Inversiones en Títulos y Valores	6.780,00			6.780,00
A.2.2.2	Acciones	6.780,00			6.780,00
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	432.437,31	3.146,65	41.250,07	394.333,89
A.2.2	Bienes de Administración	431.127,36	3.146,65	41.250,07	393.023,94
A.2.2.1	Bienes Muebles	175.301,25	2.031,48	1.432,00	175.900,73
A.2.2.1.1	Mobiliarios	25.791,03			25.791,03
A.2.2.1.2	Maquinarias y Equipos	134.473,43			134.473,43
A.2.2.1.3	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	14.554,65	EJ.20. A.2.1.1 2.031,48	EJ.21. A.2.1.1 1.432,00	15.154,13
A.2.2.1.4	Bienes Artísticos y Culturales	482,14			482,14
A.2.2.2	Bienes Inmuebles	282.070,67	0,00	0,00	282.070,67
A.2.2.2.1	Terrenos	51.725,41			51.725,41
A.2.2.2.2	Edificios, Locales y Residencias	230.345,26			230.345,26
A.2.2.3	Depreciación Acumulada	-26.244,56	1.115,17	39.818,07	-64.947,46



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.2.2.3.1	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-500,00		EJ.22. A.2.1.3	20.731,07	-21.231,07	
A.2.2.3.2	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-10.029,08		EJ.22. A.2.1.3	2.321,19	-12.350,27	
A.2.2.3.4	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-5.284,59		EJ.22. A.2.1.3	12.102,61	-17.387,20	
A.2.2.3.5	Depreciación Acumulada Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-10.330,89	EJ.21. A.2.1.1	1.115,17	EJ.22. A.2.1.3	4.546,24	-13.761,96
A.2.2.3.6	Depreciación Acumulada Bienes Artísticos y Culturales	-100,00		EJ.22. A.2.1.3	116,96	-216,96	
A.2.3	Bienes de Proyectos	1.309,95				1.309,95	
A.2.3.1	Bienes Muebles	1.309,95				1.309,95	
A.2.3.1.1	Maquinarias y Equipos	1.309,95				1.309,95	
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	315.811,51	644.695,10		960.506,61	0,00	
A.2.4	Inversiones en Obras en Proceso	237.268,57	459.236,04		696.504,61	0,00	
A.2.4.1	Remuneraciones Básicas	12.648,00	0,00		12.648,00	0,00	
A.2.4.1.1	Jornales	12.648,00		EJ.34. A.3.1	12.648,00	0,00	
A.2.4.2	Remuneraciones Complementarias	1.757,16	0,00		1.757,16	0,00	
A.2.4.2.1	Decimotercer Sueldo	1.025,16		EJ.34. A.3.1	1.025,16	0,00	
A.2.4.2.2	Decimocuarto Sueldo	732,00		EJ.34. A.3.1	732,00	0,00	
A.2.4.3	Remuneraciones Temporales	18.332,94	641,88		18.974,82	0,00	
A.2.4.3.1	Honorarios	10.333,65	EJ.17. A.1.3.1	265,17	EJ.34. A.3.1	10.598,82	0,00
A.2.4.3.2	Servicios Personales por Contrato	7.999,29	EJ.17. A.1.3.1	376,71	EJ.34. A.3.1	8.376,00	0,00
A.2.4.4	Aportes Patronales a la Seguridad Social	1.746,58	43,90		1.790,48	0,00	
A.2.4.4.1	Aporte Patronal	1.351,48		EJ.34. A.3.1	1.351,48	0,00	
A.2.4.4.2	Fondo de Reserva	395,10	EJ.33. A.3.1.1	43,90	EJ.34. A.3.1	439,00	0,00
A.2.4.5	Servicios Generales	446,42	53,58		500,00	0,00	
A.2.4.5.1	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	446,42	EJ.17. A.1.3.1	53,58	EJ.34. A.3.1	500,00	0,00
A.2.4.6	Obras de Infraestructura	202.337,47	88.167,58		290.505,05	0,00	
A.2.4.6.1	Infraestructura de Alcantarillado	0,00	EJ.30. A.3.1.6	88.167,58	EJ.34. A.3.1	88.167,58	0,00
A.2.4.6.2	Obras Públicas de Transporte y Vías	62.756,00			EJ.34. A.3.1	62.756,00	0,00
A.2.4.6.3	Construcciones y Edificaciones	139.581,47			EJ.30. A.3.1.6 EJ.34. A.3.1 EJ.38. A.3.2.5 EJ.39. A.3.2.4	139.581,47	0,00
A.2.4.7	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	0,00	EJ.34. A.3.1	229.248,34	EJ.34. A.3.1	141.080,76	88.167,58
A.2.4.8	Aplicación a Gasto de Gestión	0,00	EJ.34. A.3.1	141.080,76	EJ.34. A.3.1	229.248,34	-88.167,58
A.2.5	Inversiones en Programas en Ejecución	78.542,94	185.459,06		264.002,00	0,00	
A.2.5.1	Remuneraciones Temporales	973,22	116,78		1.090,00	0,00	
A.2.5.1.1	Servicios Personales por Contrato	973,22	EJ.17. A.1.3.1	116,78	EJ.41. A.3.2	1.090,00	0,00
A.2.5.2	Aportes Patronales a la Seguridad Social	58,76	0,00		58,76	0,00	
A.2.5.2.1	Aporte Patronal	58,76			EJ.41. A.3.2	58,76	0,00
A.2.5.3	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	10.314,15	95,05		10.409,20	0,00	
A.2.5.3.1	Gastos en Maquinaria y Equipo	5.217,34	EJ.17. A.1.3.1	47,23	EJ.41. A.3.2	5.264,57	0,00
A.2.5.3.2	Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías Internas	5.096,81	EJ.17. A.1.3.1	47,82	EJ.41. A.3.2	5.144,63	0,00
A.2.5.4	Contratación de Estudios e Investigación	9.985,83	8.665,40		18.651,23	0,00	
A.2.5.4.1	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	9.985,83	EJ.17. A.1.3.1 EJ.39. A.3.2.4	8.665,40	EJ.41. A.3.2	18.651,23	0,00
A.2.5.5	Bienes de Uso y Consumo Inversión	57.210,98	595,15		57.806,13	0,00	
A.2.5.5.1	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	57.210,98	EJ.17. A.1.3.1	595,15	EJ.38. A.3.2.5	57.806,13	0,00
A.2.5.6	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	0,00	EJ.41. A.3.2	87.993,34	EJ.41. A.3.2	87.993,34	0,00
A.2.5.7	Aplicación a Gasto de Gestión	0,00	EJ.41. A.3.2	87.993,34	EJ.41. A.3.2	87.993,34	0,00
B	PASIVOS	41.374,57				20.394,39	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B.1	CORRIENTES	32.863,88	29.337,69	8.357,51	11.883,70
B.1.1	Depósitos y Fondos de Terceros	0,01			0,01
B.1.1.1	Fondos de Terceros	0,01			0,01
B.1.2	Cuentas por Pagar	32.863,87	29.337,69	8.357,51	11.883,69
B.1.2.1	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	6.295,48	5.905,05	2.783,50	3.173,93
B.1.2.1.1	C x P Gastos en Personal-Liquido	3.810,73	EJ.12. A.1.2.1 EJ.42. B.1.2.1.1 3.810,73		0,00
B.1.2.1.2	C x P Gastos en Personal- Impuesto a la Renta	1.817,55		EJ.49. X.2.1 45,58	1.863,13
B.1.2.1.3	C x P Gastos en Personal-IESS Personal	2.758,42	EJ.44. B.1.2.1 2.094,32		664,10
B.1.2.1.4	C x P Gastos en Personal-IESS Patronal	-2.091,22		EJ.42. B.1.2.1.1 2.737,92 EJ.44. B.1.2.1	646,70
B.1.2.2	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	1.151,14	488,59	3.360,95	4.023,50
B.1.2.2.1	C x P Bienes y Serv. Consumo – Proveedor	855,92	EJ.43. A.1.2.7.1 488,59	EJ.20. A.2.1.1 EJ.42. B.1.2.1.1 3.360,95	3.728,28
B.1.2.2.2	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuestos Renta	295,22			295,22
B.1.2.3	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,80			1,80
B.1.2.3.1	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta	1,80			1,80
B.1.2.4	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	68,58			68,58
B.1.2.5	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2.897,12	1.366,75	1.036,86	2.567,23
B.1.2.5.1	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedores	545,10	EJ.33. A.3.1.1 458,15 EJ.38. A.3.2.5	EJ.44. B.1.2.1 739,70	826,65
B.1.2.5.2	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.297,62		EJ.38. A.3.2.5 44,78	1.342,40
B.1.2.5.3	C x P Gastos en Personal IESS	1.054,40	EJ.44. B.1.2.1 908,60	EJ.33. A.3.1.1 252,38	398,18
B.1.2.6	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	2.582,16	1.249,59	900,00	2.232,57
B.1.2.6.1	C x P Bienes y Serv. Inversión – Proveedor	1.767,65	EJ.38. A.3.2.5 1.249,59	EJ.43. B.1.2.7.1 900,00	1.418,06
B.1.2.6.2	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuestos Renta	814,51			814,51
B.1.2.7	Cuentas por Pagar Obras Públicas	20.147,98	20.127,48	26,72	47,22
B.1.2.7.1	C X P Obras Públicas – Proveedor	20.147,09	EJ.15. A.1.2.2 20.127,48 EJ.43. B.1.2.7.1		19,61
B.1.2.7.2	C X P Obras Públicas - Impuestos Renta	0,89		EJ.11. A.1.2.1 26,72	27,61
B.1.2.8	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	-280,39	200,23	249,48	-231,14
B.1.2.8.1	C x P Impuestos al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	-98,48	EJ.11. A.1.2.1 39,50		-137,98
B.1.2.8.2	C x P Impuestos al Valor Agregado Bienes-Proveedor 70%	3,02		EJ.20. A.2.1.1 174,64	177,66
B.1.2.8.3	C x P Impuestos al Valor Agregado Bienes-SRI 30%	0,00		EJ.20. A.2.1.1 74,84	74,84
B.1.2.8.4	C x P Impuestos al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	-184,93	EJ.12. A.1.2.1 160,73		-345,66
B.1.2.9	Cuentas por Pagar en Bienes de Larga Duración	0,00			0,00
B.1.2.9.1	C x P Inver. Bienes de Larga Duración - Impuesto Renta	0,00			0,00
B.2	Financieros	8.510,69			8.510,69
B.2.1	Cuentas por Pagar al Año Anterior	8.510,69			8.510,69
B.2.1.1	Cuentas por Pagar al Año Anterior	8.510,69			8.510,69
	PATRIMONIO	873.132,42	358.713,97	0,00	514.418,45
C.1	Patrimonio Público	691.259,34	316,83	0,00	690.942,51
C.1.1	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	691.259,34	EJ.21. A.2.1.1 316,83		690.942,51
C.2	Resultados de Ejercicios	181.873,08	358.397,14	0,00	-176.524,06
C.2.1	Resultado del Ejercicio Vigente	181.873,08	358.397,14		-176.524,06
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	914.506,99			534.812,84

**ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ÍNDICE	DENOMINACION	AÑO 2016	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN				0,00
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	-118704,75			-437283,82
Y.1	Tasas y Contribuciones	0,00			0,00
Y.1.1	Contribuciones	0,00			0,00
Y.1.1.1	Otras Contribuciones	0,00			0,00
X.1	(-) Gastos en Inversiones Públicas	0,00	317.241,68	0,00	-317.241,68
X.1.1	Inversiones de Desarrollo Social	0,00	EJ.41. A.3.2 87.993,34		-87.993,34
X.1.2	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	0,00	EJ.34. A.3.1 229.248,34		-229.248,34
X.2	(-) Gastos en Remuneraciones	-99.518,26	104,08	557,08	-99.065,26
X.2.1	Remuneraciones Básicas	-69.337,67	0,00	461,97	-68.875,70
X.2.1.1	Remuneraciones Unificadas	-69.337,67		EJ.42. B.1.2.1.1 461,97	-68.875,70
X.2.2	Remuneraciones Complementarias	-8.185,50	104,08	0,00	-8.289,58
X.2.2.1	Decimotercer Sueldo	-5.586,90	EJ.11. A.1.2.1 104,08		-5.690,98
X.2.2.2	Decimocuarto Sueldo	-2.598,60			-2.598,60
X.2.3	Subsidios	-730,00			-730,00
X.2.3.1	Por Vacaciones	-730,00			-730,00
X.2.4	Remuneraciones Temporales	-8.633,33			-8.633,33
X.2.4.1	Honorarios	-2.633,33			-2.633,33
X.2.4.2	Servicios Personales por Contrato	-6.000,00			-6.000,00
X.2.5	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-12.631,76	0,00	95,11	-12.536,65
X.2.5.1	Aporte Patronal	-7.731,28			-7.731,28
X.2.5.2	Fondo de Reserva	-4.900,48		EJ.42. B.1.2.1.1 95,11	-4.805,37
X.3	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	-17.131,42	1.600,69	140,00	-18.592,11
X.3.1	Servicios Básicos	-5.498,77	0,00	0,00	-5.498,77
X.3.1.1	Agua Potable	-1.365,88			-1.365,88
X.3.1.2	Energía Eléctrica	-1.858,56			-1.858,56
X.3.1.3	Telecomunicaciones	-2.270,48			-2.270,48
X.3.1.4	Servicios de Correo	-3,85			-3,85
X.3.2	Servicios Generales	-3.347,82	125,56	140,00	-3.333,38
X.3.2.1	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-1.638,78	EJ.17. A.1.3.1 35,53	EJ.38. A.3.2.5 140,00	-1.534,31
X.3.2.2	Espectáculos Culturales y Sociales	-642,29	EJ.17. A.1.3.1 49,71		-692,00
X.3.2.3	Eventos Públicos y Oficiales	-1.016,80	EJ.17. A.1.3.1 40,32		-1.057,12
X.3.2.4	Difusión, Información y Publicidad	-49,95			-49,95
X.3.3	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-1.042,84	0,00	0,00	-1.042,84
X.3.3.1	Pasajes al Interior	-713,41			-713,41
X.3.3.2	Pasajes al Exterior	0,00			0,00
X.3.3.3	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-329,43			-329,43
X.3.4	Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones	-580,19	900,00	0,00	-1.480,19
X.3.4.1	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	-580,19	EJ.14. A.1.2.3 900,00		-1.480,19
X.3.4.2	Gastos en Vehículos	0,00			0,00
X.3.5	Arrendamientos de Bienes	-2.217,66	494,40	0,00	-2.712,06
X.3.5.1	Arrendamientos de Edificios, Locales y Residencias	-523,16	EJ.14. A.1.2.3 494,40		-1.017,56
X.3.5.2	Arrendamientos de Vehículos	-1.694,50			-1.694,50
X.3.6	Contratación de Estudios e Investigaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
X.3.6.1	Servicios de Capacitación	0,00			0,00
X.3.7	Gastos de Informática	-1.448,37	46,82	0,00	-1.495,19
X.3.7.1	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-20,00	EJ.17. A.1.3.1 2,40		-22,40
X.3.7.2	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-1.428,37	EJ.17. A.1.3.1 44,42		-1.472,79
X.3.8	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2.995,77	33,91	0,00	-3.029,68



UNIVERSIDAD DE CUENCA

X.3.8.1	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-739,40			-739,40
X.3.8.2	Materiales de Oficina	-947,16	EJ.17. A.1.3.1 3,62		-950,78
X.3.8.3	Materiales de Aseo	-529,02			-529,02
X.3.8.4	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	-593,61	EJ.17. A.1.3.1 24,12		-617,73
X.3.8.5	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	-186,58	EJ.17. A.1.3.1 6,17		-192,75
X.3.9	Bienes Muebles no Depreciables	0,00	0,00	0,00	0,00
X.3.9.1	Mobiliarios	0,00			0,00
X.3.9.2	Maquinarias y Equipos	0,00			0,00
X.3.9.3	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	0,00			0,00
X.4	(-) Gastos Financieros y Otros	-2.055,07	329,70	0,00	-2.384,77
X.4.1	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177,70	329,70	0,00	-507,40
X.4.1.1	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-177,70	EJ.11. A.1.2.1 EJ.12. A.1.2.1 329,70		-507,40
X.4.2	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1.877,37	0,00	0,00	-1.877,37
X.4.2.1	Seguros	-1.774,52			-1.774,52
X.4.2.2	Comisiones Bancarias	-102,85			-102,85
	TRANSFERENCIAS NETAS	291657,83			291657,83
Y.2	Transferencias Recibidas	303.893,50			303.893,50
Y.2.1	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	0,00			0,00
Y.2.1.1	De Gobierno Autónomos Descentralizados	0,00			0,00
Y.2.2	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	74.660,92			74.660,92
Y.2.2.1	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	74.660,92			74.660,92
Y.2.3	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	55.049,13			55.049,13
Y.2.3.1	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	55.049,13			55.049,13
Y.2.3.2	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	0,00			0,00
Y.2.4	Aportes y Participaciones de Capital de Inversión del Régimen Seccional	174.183,45			174.183,45
Y.2.4.1	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	174.183,45			174.183,45
X.5	(-) Transferencias Entregadas	-12.235,67			-12.235,67
X.5.1	Transferencias Corrientes al Sector Público	-11.930,85			-11.930,85
X.5.1.1	Al Gobierno Central	-1.297,58			-1.297,58
X.5.1.2	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-10.633,27			-10.633,27
X.5.2	Participaciones Corrientes al Sector Público	-304,82			-304,82
X.5.2.1	Para el IECE por el 0,5% de las Planillas de Pago al IESS	-304,82			-304,82
	RESULTADO FINANCIERO	8.920,00			8.920,00
Y.3	Rentas de Inversiones y Otras	8.920,00			8.920,00
Y.3.1	Rentas de Arrendamientos de Bienes	8.920,00			8.920,00
Y.3.1.1	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	8.920,00			8.920,00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	0,00	39.818,07	0,00	-39.818,07
X.6	Depreciaciones, Amortizaciones y Otros.	0,00	39.818,07	0,00	-39.818,07
X.6.1	Depreciación Bienes de Administración	0,00	EJ.22. A.2.1.3 39.818,07		-39.818,07
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	181.873,08			-176.524,06

Elaborado por: Catalina Guzmán
Fecha: 20 de Octubre de 2017

Supervisado por: Nancy Barrionuevo
Fecha: 20 de Octubre de 2017